

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
5. ცვლილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაში	19
6. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გაცემული ავანსები	19
7. ძირითადი საშუალებები	20
8. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	21
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები; დეპოზიტები	22
12. კაპიტალი	23
13. სესხები	23
14. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	24
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
16. შემოსავლები	25
17. გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	26
18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	26
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	27
21. ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური ხარჯი	27
22. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	27
23. დაბეგვრა	27
24. ფინანსური რისკის მართვა	28
25. დაკავშირებული მხარეები	33
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენგურჰესის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენგურჰესის“ და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა პირველად 2000 წელს წარადგინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. როგორც ცნობილია ფასს 1-ის თანახმად - ფინანსური ანგარიშგების პირველად ფასს-ის შესაბამისად წარდგენისთვის საჭიროა აუცილებელი კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გამოიყენა დასაშვები საწყისი ღირებულების მეთოდი და ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა ინდექსებით საქართველოს პრეზიდენტის 09/07/1997 წლის ბრძანებით N: 295 „საქართველოს ეროვნული მეურნეობის ძირითადი ფონდების გადაფასების შესახებ“. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ღირებულების აღრიცხვის მეთოდი, რომელიც არ შეესაბამება სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის პრინციპებს, რომელიც უნდა განისაზღვროს საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე. შესაბამისად ვერ მოვახერხეთ დაგვედგინა აღნიშნულის ეფექტის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულებაში ასახული ცვთის ხარჯზე და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 3,951 (2019 წლის 31 დეკემბერი: 4,034 ათასი) ათასი ლარის ღირებულების ქონებას, რომელიც ჯგუფმა მიიღო შპს კოდორჰესის შერწყმის შედეგად 2010 წელს. ამ ძირითადი საშუალებებიდან არ არის მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. აქედან გამომდინარე, აღნიშნული ძირითადი საშუალებების აქტივებად აღიარება არ შეესაბამება ფასს-ს.

ჯგუფმა 2020 წლის აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ჩამოწერა 11,845 ლარის ოდენობით და შემოსავლის სახით ასახა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ სხვა

საოპერაციო შემოსავალში. თუმცა ჩვენ, ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით, ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება იმის შესახებ, აღნიშნული შემოსავალი სრულად ეკუთვნოდა თუ არა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადების ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის “*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*” ნაწილში. ჩვენ

დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჯგუფი წლების განმავლობაში გადიოდა ზარალზე, რის შედეგადაც აკუმულირებული ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 92,805 ათას ლარს (2019: 30,982 ათასი ლარი). გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ვალდებულება გადაიხადოს არსებული სესხები და შეასრულოს სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიზნით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიმართა საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროს თხოვნით, სადაც საქართველოს მთავრობას სთავაზობს გადაწყვეტილების რამოდენიმე ალტერნატივას, კერძოდ, ტარიფების გადანაწილებას, ან არსებული სასესხო ვალდებულებებისგან (EBRD და EIB) გათავისუფლებას მათი კაპიტალში ასახვის გზით.

ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ჯგუფი უსასყიდლოდ ამრავლების აფხაზეთის ტერიტორიას გამომუშავებული ელექტროენერგიით, რომლის მოხმარებაც წლიდან წლამდე იზრდება, რის გამოც ჯგუფი დგას საშიშროების წინაშე, რომ გასაყიდად დარჩენილი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი არ იქნება საკმარისი ჯგუფის საოპერაციო ხარჯების დასაფარად, თუ არსებული გარემოება არ მოგვარდება, შესაძლოა ექვეყნმ დადგეს ჯგუფის მომავალში ფუნქციონირების საკითხი. თუმცა ეს რისკი არ დგას მომავალი 12 თვის განმავლობაში, როგორც ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია განმარტებული.

ამასთანავე, ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 26-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია გარემოებები, რომელსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კერძოდ კი მოხდა ელექტროენერგიის ტარიფების ზრდა, რომელიც ძალაშია 2021 წლიდან და დადებითად აისახება ჯგუფის საქმიანობაზე.

ჩვენი მოსაზრება ამ გარემოების გამო არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა

არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას

და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართეთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზრდილ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 15 ივნისი

თბილისი, საქართველო

და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 15 ივნისი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „ენგურჰესი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		408,069	365,028
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის	6	28,964	18,422
გაცემული ავანსები			
ძირითადი საშუალებები	7	378,281	345,782
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	8	824	824
მიმდინარე აქტივები		8,417	22,081
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	2,452	1,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,776	4,220
საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის გარდა		589	1,302
დეპოზიტები	11	-	6,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	600	7,995
სულ აქტივები		416,486	387,109
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	208,312	208,287
აკუმულირებული ზარალი		(92,805)	(30,982)
სულ კაპიტალი		115,507	177,305
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		279,135	203,970
მიღებული სესხები	13	271,200	184,520
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	14	6,038	17,883
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები		1,897	1,567
მიმდინარე ვალდებულებები		21,844	5,834
მიღებული სესხები	13	9,521	500
მიღებული ავანსები		-	-
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები		-	686
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	12,323	4,648
სულ ვალდებულებები		300,979	209,804
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		416,486	387,109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
 ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
 ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

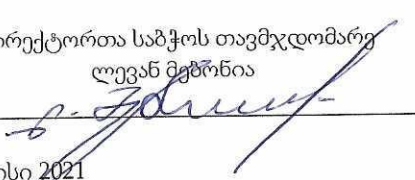
15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

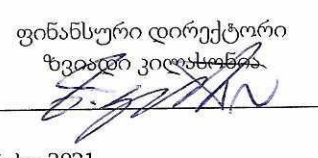
9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		408,069	365,028
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის	6	28,964	18,422
გაცემული ავანსები			
ძირითადი საშუალებები	7	378,281	345,782
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	8	824	824
მიმდინარე აქტივები		8,417	22,081
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	2,452	1,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,776	4,220
საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის გარდა		589	1,302
დეპოზიტები	11	-	6,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	600	7,995
სულ აქტივები		416,486	387,109
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	208,312	208,287
აკუმულირებული ზარალი		(92,805)	(30,982)
სულ კაპიტალი		115,507	177,305
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		279,135	203,970
მიღებული სესხები	13	271,200	184,520
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	14	6,038	17,883
რესტრუქტურული ვალდებულებები		1,897	1,567
მიმდინარე ვალდებულებები		21,844	5,834
მიღებული სესხები	13	9,521	500
მიღებული ავანსები		-	-
რესტრუქტურული ვალდებულებები		-	686
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	12,323	4,648
სულ ვალდებულებები		300,979	209,804
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		416,486	387,109

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მგზონია

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	16	14,822	42,354
გაცივებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	17	(29,722)	(30,259)
საერთო მოგება		(14,900)	12,095
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	12,094	540
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(12,250)	(10,046)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,578)	(152)
საოპერაციო მოგება		(16,634)	2,437
ფინანსური შემოსავალი	21	228	978
ფინანსური ხარჯი	21	(3,386)	(2,664)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	22	(42,031)	(5,690)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(61,823)	(4,939)
მოგების გადასახადი	23	-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(61,823)	(4,939)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
 ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
 ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	16	14,822	42,354
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	17	(29,722)	(30,259)
საერთო მოგება		(14,900)	12,095
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	12,094	540
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(12,250)	(10,046)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,578)	(152)
საოპერაციო მოგება		(16,634)	2,437
ფინანსური შემოსავალი	21	228	978
ფინანსური ხარჯი	21	(3,386)	(2,664)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	22	(42,031)	(5,690)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(61,823)	(4,939)
მოგების გადასახადი	23	-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(61,823)	(4,939)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2018	208,283	(26,043)	182,240
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,939)	(4,939)
კაპიტალის ზრდა	4	-	4
31 დეკემბერი 2019	208,287	(30,982)	177,305
წლის სრული შემოსავალი	-	(61,823)	(61,823)
კაპიტალის ზრდა	25	-	25
31 დეკემბერი 2020	208,312	(92,805)	115,507

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

15 ივნისი 2021
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2018	208,283	(26,043)	182,240
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,939)	(4,939)
კაპიტალის ზრდა	4	-	4
31 დეკემბერი 2019	208,287	(30,982)	177,305
წლის სრული შემოსავალი	-	(61,823)	(61,823)
კაპიტალის ზრდა	25	-	25
31 დეკემბერი 2020	208,312	(92,805)	115,507

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
 ლევან მეხოწია

 15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 ზვინაძე კიკნასონია

 15 ივნისი 2021
 თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურჰესი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე	(61,823)	(4,939)
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (შენიშვნა 6)	11,264	11,135
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	42,031	5,669
ფინანსური შემოსავალი	(228)	(978)
ფინანსური ხარჯი	3,386	2,664
საბრუნავი კორექტირებები:		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(488)	173
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადი	323	756
ცვლილებები მოთხოვნებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებში და მისაღებ დავალიანებებში	(11,078)	(16,973)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	7,674	3,532
გრანტის ამორტიზაცია	(11,845)	(208)
ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(20,784)	831
გადახდილი პროცენტები	(2,757)	(2,165)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(23,541)	(1,334)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (შენიშვნა 6)	(43,806)	(18,839)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	66	4
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიაში	-	(401)
დეპოზიტების განთავსება	6,600	8,400
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	228	978
წმინდა ფულის გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,912)	(9,858)
ფინანსური საქმიანობები		
სესხების დაფარვა	(1,948)	(3,620)
სესხებიდან მიღებული თანხა	48,061	17,301
სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	(378)	-
სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების აღება	7526	-
წმინდა ფულის შემოძინება / (გაძინება) ფინანსური საქმიანობიდან	53,261	13,681
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(7,192)	2,489
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	(203)	(21)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში (შენიშვნა 11)	7,995	5,526
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	600	7,995

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მეზონიაფინანსური დირექტორი
ზვიადი კილასონია

15 ივნისი 2021

თბილისი, საქართველო

15 ივნისი 2021

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენგურქესი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე	(61,823)	(4,939)
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (შენიშვნა 6)	11,264	11,135
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	42,031	5,669
ფინანსური შემოსავალი	(228)	(978)
ფინანსური ხარჯი	3,386	2,664
საბრუნავი კორექტირებები:		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(488)	173
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადი	323	756
ცვლილებები მოთხოვნებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებში და მისაღებ დავალიანებებში	(11,078)	(16,973)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	7,674	3,532
გრანტის ამორტიზაცია	(11,845)	(208)
ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(20,784)	831
გადახდილი პროცენტები	(2,757)	(2,165)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(23,541)	(1,334)
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (შენიშვნა 6)	(43,806)	(18,839)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	66	4
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიაში	-	(401)
დეპოზიტების განთავსება	6,600	8,400
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	228	978
წმინდა ფულის გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,912)	(9,858)
ფინანსური საქმიანობები		
სესხების დაფარვა	(1,948)	(3,620)
სესხებიდან მიღებული თანხა	48,061	17,301
სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	(378)	-
სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების აღება	7526	-
წმინდა ფულის შემოძინება / (გადინება) ფინანსური საქმიანობიდან	53,261	13,681
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(7,192)	2,489
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	(203)	(21)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში (შენიშვნა 11)	7,995	5,526
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	600	7,995

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლევან შებოზია

15 ივნისი 2021

თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი

ზვიადი კილაშოზია

15 ივნისი 2021

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ენგურჰესი“ დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 2 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

ჯგუფი შედგება შპს „ენგურჰესი“-სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“-სგან (შვილობილი კომპანია).

ჯგუფის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის საქართველოს სახელმწიფო, რომლის უფლებამოსილებებსაც ახორციელებს ეკონომიკის სამინისტრო, გარდა წილების პრივატიზებისა და/ან განკარგვის უფლებამოსილებებისა, რასაც ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა გულისხმობს ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას საქართველოში და საზღვარგარეთ.

სარეგისტრაციო მისამართი: პოლიტკოვსკაიას ქუჩა #8 თბილისი, საქართველო.

მთავარი ოფისი მდებარეობს გალის რაიონ დაბა საბერიოში.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენდეს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდებიან ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული ამოცნობადი აქტივები და ვალდებულებები თუ პირობითი ვალდებულებები, დაშვებული ბიზნეს გაერთიანებისას აღირიცხება შესყიდვის დღეს არსებული სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ ჯგუფი არის სახელმწიფო საკუთრებაში.

ჯგუფი წლების განმავლობაში გადიოდა ზარალზე, რის შედეგადაც დაგროვებულია მნიშვნელოვანი ოდენობის ზარალი. ბოლო წლების განმავლობაში ჯგუფი მოგებაზე გავიდა 2014 წელს, რაც გამოწვეული იყო ელექტროენერგიის ექსპორტით გატანაზე ერთჯერადად, აუქციონში გამარჯვებით, შემდგომ წლებში მსგავს აუქციონებში გამარჯვების მიუხედავად ჯგუფმა ვერ მიიღო ისეთი შემოსავალი, რაც გამოიწვევდა ჯგუფის მოგებაზე გასვლას, შემდგომ პერიოდში 2018 წელი იყო პირველი წელი როდესაც ჯგუფი გავიდა მოგებაზე. იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფის გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში და არსებობს ლარის გაუფასურების ტენდენცია, ჯგუფი განიცდის ხოლმე მნიშვნელოვან საკურსო ზარალს, თუმცა 2018 წელს ლარის დადებითმა დინამიკამ გამოიწვია საკურსო ზარალის საკურსო მოგებად გარდაქმნა, რის შედეგადაც ჯგუფი გავიდა მოგებაზე 2018 წელს.

თანახმად საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის ბრძანების N77 – „ელექტროენერგიის ბაზრის წესების“ ჯგუფი ანაზღაურებს ვერ იღებს აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიდან.

ჯგუფის ელექტროენერგიის ტარიფი სხვა კომპანიებთან შედარებით, რომლებიც ოპერირებენ საქართველოს ბაზარზე, არის მნიშვნელოვნად დაბალი. ჯგუფი შესაბამისი პერიოდულობით მიმართავს ხოლმე საქართველოს ენერგეტიკის და წყალმომარაგების მარეგულირებელ კომისიას (სემეკ) დადგენილი ტარიფის გაზრდის თხოვნით. სემეკ-ის მიერ ტარიფის გაანგარიშებაში აფხაზეთის ტერიტორიაზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგიის შემოსავლებში ჩართვა ეწინააღმდეგება ზემოთხსენებულ „ელექტროენერგიის ბაზრის წესებს“, რომლის მოთხოვნის შესაბამისად ჯგუფი საკუთარი გამომუშავებიდან იკლებს აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის რაოდენობას. საქართველოს მთავრობა იღებდა გადაწყვეტილებას აფხაზეთისგან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანების ჩამოწერის შესახებ, თუმცა მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის დამტკიცების შემდგომ დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა არარელევანტურია. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით აფხაზეთზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგია არ აღიარდება შემოსავლებში (იხილეთ შენიშვნა 16).

აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ ჯგუფის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მოხმარება აფხაზეთის მიერ წლიდან წლამდე იზრდება, რაც საფრთხეს უქმნის ჯგუფის მომავალ ფუნქციონირებას, ჯგუფმა ჩაატარა ანალიზი აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოხმარებული ელექტროენერგიის წლიდან წლამდე ზრდის შესახებ რის შედეგადაც ჩანს, რომ მსგავსი ტენდენციით 2025 წლამდე ჯგუფს არ დარჩება იმდენი სარეალიზაციოდ განკუთვნილი ელექტროენერგია, რაც საკმარისი იქნება ჯგუფის საოპერაციო ხარჯების დასაფარად. ასევე ჰიდროსადგურის გეოპოლიტიკური მდებარეობიდან გამომდინარე, ნებისმიერი პოლიტიკური გართულება, ასევე ელექტრო ენერგიის საფასურის არ გადახდა, უარყოფითად იმოქმედებს სადგურის სიცოცხლის უნარიანობაზე. **თუმცა ეს რისკი არ დგას მომავალი 12 თვის განმავლობაში.** იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი იკლებს აფხაზეთზე მიწოდებული ელექტროენერგიის რაოდენობას, ჯგუფის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შემოსავალი ასეთი მიწოდებისგან არ უნდა იღებდეს მონაწილეობას ტარიფის გაანგარიშებისას, რაც გამოიწვევს ტარიფის გაორმაგებას და ჯგუფის შემოსავლების ზრდას.

ჯგუფის წმინდა ზარალმა შეადგინა 61,823 ათასი ლარი 2020 წლის მდგომარეობით (2019 მდგომარეობით მოგება 4,787 ათასი ლარი). მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობის აზრით იმის გამო, რომ 2020 წლის 17 დეკემბერს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ეროვნული კომისიამ 2021 წლის 1-ლი იანვრიდან 2024 წლის 1-ელ იანვრამდე პერიოდისათვის ჯგუფში შემავალი კომპანიების ახალი გაზრდილი ტარიფი დაამტკიცა (შპს „ენგურჰესის“ შემთხვევაში ტარიფი გაიზარდა 2020 წელს მოქმედი 1.358 თეთრიდან 1.857 თეთრი/კვტსთ მდე, ხოლო შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ შემთხვევაში 2.206 თეთრი/კვტსთ დან - 2.565 თეთრი/კვტსთ მდე) ასევე რეაბილიტაციის შემდეგ 2021 წლიდან მოსალოდნელია გამომუშავების ზრდა. აღნიშნული მდგომარეობა მიგვითითებს რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები რაც ეჭვქვეშ აყენებს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობას.

ჯგუფი იმედვენებს, რომ 2021 წელი ორგანიზაციისთვის გარდამავალი იქნება ენერგეტიკაში განსახორციელებელი რეფორმების შედეგად, კერძოდ შემდგომ წლებში ჯგუფი შეძლებს სალტეზო გაშვებული ელექტროენერგიის ღირებულების 100%-ის მიღებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფი იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის და რელევანტურია ჯგუფისთვის.

ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა ნაგებობები	40 -80 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად. ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მოთხოვნები და დეპოზიტები

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	10%	25%	100%

ჯგუფმა დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულებას; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ჯგუფს ასევე აქვს საბანკო დეპოზიტები, რომლებიც რის მოკლევადიანი.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ნასესხები აქვს თანხები თავისი მფლობელებისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა*ფინანსური აქტივები*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი აღრიცხავს ინვესტიციას ასოცირებულ კომპანიაში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს ასოცირებული კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ნაწილს.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

ჯგუფი იღებს შემოსავალს გამომუშავებული ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად, იმ თანხის პროპორციულად, რა ოდენობის ელექტროენერგიაც იქნა მიწოდებული მომხმარებლისთვის, რომელიც თავის მხრივ დასტურდება მიღება-ჩაბარების აქტით, რომელიც დასტურდება ესკო-ს და საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მიერ.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და ედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საკონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

გრანტები

გრანტების აღიარება არ ხდება, მანამდე სანამ არ არსებობს საფუძვლიანი მტკიცება, რომ ჯგუფი შეესაბამება იმ მდგომარეობას, რომლის საფუძველზეც შესაძლებელია გრანტის მიღება. გრანტები რომლებიც მიზნად ისახავს, რომ ჯგუფმა ააშენოს ან შეისყდოს არამატერიალური აქტივები, აღიარდება როგორც გადავადებული შემოსავალი საბალანსო ანგარიშგებაში და მოხდება მათი გადატანა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სისტემურად და რაციონალურ საფუძველზე, მასთან დაკავშირებული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

სხვა გრანტები აღიარდება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც პერიოდის საკონპენსაციოდ იყო გამიზნული. გრანტები, რომლებიც წარმოდგენილია როგორც მოთხოვნები, უკვე გამოწვეული ხარჯებისა, თუ ზარალის საკონპენსაციოდ ჯგუფის ფინანსური მხარდაჭერისთვის და რომელთაც არ გააჩნიათ სამომავლო ხარჯები, აღიარდება როგორც მოგება ან ზარალი იმ პერიოდისათვის, რომელშიც წარმოიშვა მოთხოვნა.

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი- საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	3.1553

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფს მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები. ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

5. ცვლილება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში

ჯგუფმა შეცვალა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენის ფორმატი. მოხდა გარკვეული მუხლის გადასინჯვა რომ უფრო ჯეროვნად წარდგენილიყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება რაც უფრო შეესაბამება კომპანიის საუკეთესო პრაქტიკას.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	რეკლასიფიკაციამ დე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
მიღებული ავანსები	(360)	360	-
წინასწარ გადახდილი თანხები	1,189	(219)	970
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,867)	219	(4,648)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,060	(17,810)	3,250
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გაცემული ავანსები	972	17,450	18,422

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	რეკლასიფიკაციამ დე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები)	10,943	(897)	10,046
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება)	29,362	897	30,259

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების წარდგენაში შესული ცვლილების გამო, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გარკვეული რეკლასიფიკაცია მოხდა, რომ შესაბამისობაში მოსულიყო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენასთან.

6. ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გაცემული ავანსები

ჯგუფის წინასწარი გადახდები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი წინასწარგადახდილი აქტივები, განკუთვნილი ხარჯების დასაფარად რომელიც, მომავალში დაკაპიტალიზირდება და ამის გამო ისინი განიხილება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ძირითადად გადახდილი აქვს ავანსები სს ენერგონის მიმართ (31-12-2020: 14,642; 31-12-2019: 17,189 ლარი) თაღოვან კაშხალზე EBRD-ის სესხით რეაბილიტაციისათვის და DCN Divings -ის მიმართ (31-12-2020: 14,642; 31-12-2019: 0 ლარი) ასევე სარეაბილიტაციო სამუშაოებისათვის.

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობანაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	255,560	183,944	39,777	3,788	483,069
შეძენა	1,167	9,000	890	7,782	18,839
შიდა მოძრაობა	7,150	1,913	21	(9,083)	-
დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანა	4	-	-	-	4
ჩამოწერა	-	-	(103)	-	(103)
31 დეკემბერი 2019	263,881	194,856	40,585	2,487	501,809
შეძენა	416	4,607	99	38,684	43,806
შიდა მოძრაობა	20,409	16,668	-	(37,078)	-
დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	25	-	25
ჩამოწერა	(3)	(35)	(32)	(54)	(123)
31 დეკემბერი 2020	284,703	216,097	40,677	4,039	545,516
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018	(73,484)	(58,326)	(13,184)	-	(144,994)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,185)	(5,634)	(312)	-	(11,131)
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	99	-	99
31 დეკემბერი 2019	(78,669)	(63,961)	(13,397)	-	(156,027)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,124)	(5,826)	(316)	-	(11,266)
ცვეთის ელიმინაცია	2,459	25,115	30	0	58
31 დეკემბერი 2020	(83,790)	(69,761)	(13,683)	-	(167,235)
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	185,212	130,896	27,188	2,487	345,782
31 დეკემბერი 2020	200,912	146,335	26,994	4,039	378,281

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები შეიცავს აქტივებს, რომლების წამოიშვა შპს კოდორჰესის შერწყმის შედეგად 2010 წლის 4 აპრილს. ეს აქტივები ჯგუფისთვის არ არის ეკონომიკური სარგებლის მომტანი. აქტივების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 3,951 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,034 ათასი ლარი).

8. ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიაში 2020 წლის 31 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კომპანია	მფლობელობა %	ქვეყანა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შეძენის თარიღი
შპს „ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური“	40	საქართველო	13 ივნისი, 2018	ენერგეტიკა	13 ივნისი, 2018

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

მასალები და მარაგები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მასალები და მარაგები	2,433	1,955
საწვავი-საპოხი მასალები	19	9
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,452	1,964

ჯგუფის შექმნილი აქვს უმოძრაო მარაგების რეზერვი რომელიც შეადგენს 1,662 ათას ლარს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 933 ათასი ლარი).

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	5,399	4,066
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(668)	(197)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	4,731	3,869
გადახდილი ავანსები	12	320
სხვა	33	31
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,776	4,220

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და უპროცენტო. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტისგან მთლიანად დაბრუნებადია და შესაბამისად არ საჭიროებს გაუფასურების რეზერვის შექმნას. ეს თანხა შეიცავს საშემოსავლო, ქონების, მიწის და სხვა გადასახადებს.

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

თანახმად ბრძანებისა N77 – „ელექტროენერგიის ბაზრის წესებისა“ - აფხაზეთის ტერიტორიაზე ელექტრო მიწოდება ხორციელდება ჯგუფის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის სახით, დამტკიცებული საპროგნოზო ბალანსის მოცულობის მიხედვით. ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურები თავისი გამომუშავებიდან იკლებს აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის რაოდენობას, შესაბამისი საანგარიშო პერიოდში მის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის პროპორციულად და ჯგუფი აღრიცხავს მას დამტკიცებული წესების და კომისიის მიერ დადგენილი ტარიფებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	197	370
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	481	-
დარიცხვა / (ამობრუნება) წლის განმავლობაში	(10)	(173)
	668	197

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები; დეპოზიტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	543	6,072
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	57	1,923
	600	7,995

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება დაკლასიფიცირდეს, როგორც ურისკო. მოკლევადიანი ხასიათის გამო საბანკო ნაშთებზე რეზერვი არ არის აღიარებული.

ჯგუფის დეპოზიტები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	ვალუტა	საპრცენტო განაკვეთი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო დეპოზიტი	ლარი	7%	-	2,000
საბანკო დეპოზიტი	ლარი	9%	-	-
საბანკო დეპოზიტი	ლარი		-	500
საბანკო დეპოზიტი	ლარი		-	100
საბანკო დეპოზიტი	ლარი		-	2,000
საბანკო დეპოზიტი	ლარი		-	2,000
სულ დეპოზიტი			-	6,600

მოკლევადიანი ხასიათის გამო საბანკო დეპოზიტებზე რეზერვი არ არის აღიარებული.

12. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული ზარალისგან, რომელიც ჯგუფს დაუგროვდა წლების განმავლობაში. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში 2020 წლის განმავლობაში გაიზარდა 25 ლარით (2019: საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 4 ლარით). მშობელი კომპანიის დამფუძნებელი არის საქართველოს სახელმწიფო.

13. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #1	-	-	35,075	37,023
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #2	-	-	-	-
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	-	-	70,443	56,194
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	-	-	75,349	60,108
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	-	-	14,082	11,233
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	521	500	68,725	19,962
ს.ს "საქართველოს ბანკი"	9,000	-	3,026	-
ს.ს "თიბისი ბანკი"	-	-	4,500	-
	9,521	500	271,200	184,520

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #1

2009 წლის 17 აგვისტოს გაფორმებული იყო სასესხო ხელშეკრულება შპს „ენგურჰესსა“ და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის, რომლის თანახმადაც შპს „ენგურჰესმა“ აიღო ვალდებულება ძირითადი თანხის მომსახურებაზე, ეს თანხა წარმოადგენს შპს „ენგურჰესსა“ და შპს „ელექტროდისპეკერიზაცია 2000“-ს შორის 2002 წლის 30 ივლისს ხელმოწერილი სახელმწიფო გარანტიის საფუძველზე მიღებული კრედიტის დაფარვის უზრუნველყოფის შესახებ ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად დავალიანების მოცულობას. ამ ხელშეკრულების ხელმოწერის თარიღისთვის, დავალიანება შეადგენდა 23,321 ათას აშშ დოლარს, რომლის ლარის ექვივალენტიც ხელშეკრულების გაფორმების დღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ აშშ დოლარსა და ლარს შორის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის (1\$=1.6711ლ) შესაბამისად შეადგენდა 38,972 ათას ლარს.

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #2

2006 წლის 29 დეკემბერს გაფორმებული იყო სასესხო ხელშეკრულება მშობელ კომპანიასა და EBRD-ს შორის. ხელშეკრულების თანახმად, მშობელ ჯგუფს ქონდა ვალდებულება 14,346 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. შემდგომ, 2007 წლის 10 მაისს გაფორმდა ქვე-სასესხო ხელშეკრულება მშობელ ჯგუფსა და ფინანსთა სამინისტროს შორის, რომლის შედეგად მშობელი ჯგუფი ვალდებული გახდა ფინანსთა სამინისტროს წინაშე გადაეხადა ვალი, რომელიც მას ადრე ქონდა EBRD-თან. ახალი პირობები შემდეგნაირად განისაზღვრება:

- სესხის თანხა 10,000 ათასი აშშ დოლარი
 - გრანტი 4,346 ათასი აშშ დოლარი
- მიღებული გრანტის მიზანი იყო აღჭურვილობის შესყიდვა რეაბილიტაციის სამუშაოებისთვის

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3

2010 წლის 27 აგვისტოს" მშობელ კომპანიასა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება 20,000 ათას ევროზე. სესხის აღების მიზანია ენგურჰესის ჰიდრო ელექტრო სადგურზე სარეაბილიტაციო სამუშაოების ჩატარება.

13. სესხები (გაგრძელება)**ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1**

2011 წლის 20 ივლისს გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება მშობელ კომპანიას, საქართველოს ენერგეტიკის და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის 20,000 ათას ევროზე. სესხის გაცემის პირველადი წყარო არის ევროპის ინვესტიციის ბანკი. სასესხო თანხის მიზნობრიობა არის შპს ვარდნილჰესისთვის სარეაბილიტაციო სამუშაოების წარმოება.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2

2017 წლის ივლისში გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს, საქართველოს ეკონომიკის და ფინანსთა სამინისტროებს შორის 3,500 ათას ევროზე. სესხის გაცემის პირველადი წყარო არის ევროპის ინვესტიციის ბანკი. სასესხო თანხის მიზნობრიობა არის შპს „ვარდნილჰესების“ სარეაბილიტაციო სამუშაოების წარმოება.

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)#4

2018 წლის იანვარში გაფორმდა სასესხო ხელშეკრულება კომპანიას, საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის 28,000 ათას ევროზე. სესხის გაცემის პირველადი წყარო არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი. სასესხო თანხის მიზნობრიობა არის ენგურის ფიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციის პროექტი - კლიმატური პირობებისადმი მდგრადობის გაუმჯობესება.

14. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტის ცვლილება	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარი	17,883	18,091
ასახული სხვა სრულ შემოსავალში (შენიშვნა 17)	(11,845)	(208)
ნაშთი 31 დეკემბერს	6,038	17,883

ნაშთები წამოადგენს ევროკავშირისგან მიღებულ გრანტებს. გრანტი მიღებულია ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურისა და ვარდნილჰესების კასკადის ჰიდროელექტროსადგურის სარეაბილიტაცია სამუშაოების დასაფინანსებლად. გრანტის ჯამური ოდენობა არის 5,000 ათასი ევრო:

- ვარდნილჰესებამდე მიმავალი გზის შეკეთება - 1,000 ათასი ევრო
- სამშენებლო სამუშაოები ვარდნილჰესების გვირაბისთვის - 3,000 ათასი ევრო
- ვარდნილჰესის ტექნიკური სამუშაოების დაფინანსება საინჟინრო სამუშაოებისთვის - 1,000 ათასი ევრო

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	11,703	4,461
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	273	2
სხვა ვალდებულებები	347	185
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,323	4,648

15.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახედვა.

სავაჭრო დავალიანება მოიცავს დავალიანებას საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკ) მიმართ 552 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 652 ათასი), ეს თანხა წარმოადგენს გადასახადს რეგულირებისთვის, აქედან სრული თანხა 552 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 652 ათასი) წარმოადგენს რეგულირების გადასახადს აფხაზეთის ტერიტორიაზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგიისთვის. ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურები თავისი გამომუშავებიდან იკლებს აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის ოდენობას, შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში მის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის პროპორციულად, ჯგუფი მას აღრიცხავს დამტკიცებული წესებით და და დადგენილი ტარიფებით.

გამომდინარე აქედან ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტრო ენერგიიდან არ უნდა ხდებოდეს რეგულირების საფასურის გაანგარიშება და დარიცხვა სემეკის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობას ჰქონდა წერილობითი ურთიერთობა სემეკ-თან და ენერგეტიკის სამინისტროსთან, თუმცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ეს საკითხი გადაუწყვეტელია. მსგავსი სიტუაციაა „ესკო“-სთან მიმართებაში, თუმცა ჯგუფის ამ ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ ჰქონია კომუნიკაცია „ესკო“-სთან აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის რეგულირების საფასურის დარიცხვაზე.

სავაჭრო ვალდებულებები შეიცავს სისტემური დანაკარგის საფასურს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის („ესკო“) მიმართ, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 40 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 41 ლარს. სისტემური დანაკარგების ოდენობის რისკის საფასურს თავის თავზე იღებს შემსყიდველი ჯგუფი. „ესკო“ ახდენს ჯამური სისტემური დანაკარგების გადანაწილებას რეალიზებული ელექტრო ენერგიის მიხედვით, პროპორციულად ყველა ორგანიზაციაზე.

ფინანსთა სამინისტროს მიერ შექმნილი ვადაგადაცილებული გადასახადებისა და ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კომისიის მიერ, იქნა მიღებული გადაწყვეტილება შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ ვალდებულების რესტრუქტურიზაციის შესახებ. 2009 წლის 18 თებერვალს გაფორმებულ იქნა ფინანსთა სამინისტროსთან ხელშეკრულება ვალდებულების რესტრუქტურიზაციის შესახებ. ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისთვის ვალდებულების ძირის ნაწილი სახელმწიფოს წინაშე იყო 3,673 ათასი ლარი. ვალდებულების საბოლოო დაფარვის თარიღად დადგენილია 2023 წელი, უნდა დაიფაროს როგორც ვალდებულების ძირი ასევე მასზე დარიცხული პროცენტიც. რესტრუქტურიზებული ვალდებულების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულების დისკონტირება განისაზღვრება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 6%-ით.

რესტრუქტურიზებული გადასახადები დომინირებულია ლარში.

ჯგუფმა მიიღო ნებართვა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ არ გადაიხადოს ვალდებულებები რომელიც მიკუთვნებულია რესტრუქტურიზებულ ვალდებულებებს 2017 წლამდე.

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს ენერგონის მიმართ და DCN Diving B.V. (ნიდერლანდები) მიმართ წარმოქმნილი სარეზილიტაციო სამუშაოების შესყიდვის საფუძველზე დარიცხულ თანხების ნაშთებს.

16. შემოსავლები

	2020	2019
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	14,822	41,662
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ექსპორტის მიზნით	-	545
სხვა შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	-	147
	14,822	42,354

16. შემოსავლები (გაგრძელება)

უნდა აღინიშნოს, რომ ჯგუფი თავისი გამომუშავებული ელექტროენერგიის დიდ წილს აწვდის აფხაზეთის ტერიტორიაზე, ამ ელექტროენერგიას ჯგუფი იკლავს თავისი გამომუშავებიდან. ფასს-ის მიხედვით ჯგუფი არ ახდენს უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგიიდან შემოსავლების აღიარებას, თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ ჯგუფის ტარიფების დაანგარიშების დროს ეს შემოსავალი მონაწილეობს, რაც განაპირობებს ჯგუფის ტარიფის დაწევას და უქმნის ჯგუფის სამომავლო ფუნქციონირებას საფრთხეს, თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ ჯგუფი არ დგას მსგავსი საფრთხის წინაშე მომავალი 12 თვის განმავლობაში.

17. გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

	2020	2019
ხელფასები	13,831	13,146
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	11,027	10,916
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	2,011	2,684
პროფესიული მომახურების ხარჯები	1,777	2,384
მასალების შესყიდვა	916	936
სხვა ხარჯები	160	193
სულ გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	29,722	30,259

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
გრანტი	12,080	208
სხვა	14	332
სულ	12,094	540

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	5,330	5,215
აფხაზეთზე ელექტროენერგიის მიწოდების ხარჯები (ელ. ენერგიის შესყიდვის ხარჯები)	2,316	615
საგადასახადო ხარჯები	1,275	1,006
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,040	767
დაცვის ხარჯები	854	742
კომერციული ხარჯები	617	749
სატრანსპორტო ხარჯები	109	68
ოფისის ხარჯები	96	86
სერვისის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	94	165
საკომუნიკაციო ხარჯები	58	66
საწევრო გადასახადები	48	62
საწვავის ხარჯები	30	59
სამივლინებო ხარჯები	14	45
წარმომადგენლობითი ხარჯები	4	7
სხვა	365	394
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12,250	10,046

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

სერვისის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტს ხარჯებს, რომელიც 2020 წლისთვის შეადგენს 35 ათას ლარს (2019: 23 ათასი ლარი).

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2020	2019
ქველმოქმედება	718	48
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	117	28
არასაოპერაციო ხელფასები	134	5
დებიტორული დავალიანებების შესაძლო დანაკარგების რეზერვი	481	-
სხვა	128	71
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,578	152

21. ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	2,984	2,664
საპროცენტო ხარჯი საბანკო გარანტიაზე	402	-
სულ საპროცენტო ხარჯი	3,386	2,664
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	228	978
სულ საპროცენტო შემოსავალი	228	978

22. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	2020	2019
მათ შორის:		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(158)	(34)
სესხები და მოთხოვნები	(41,711)	(5,705)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	(162)	49
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(42,031)	(5,690)

23. დაბეგვრა

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა ჯგუფზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან, 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტის მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მთლიანად გააუქმა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის („მოგებიდან

23. დაბეგვრა (გაგრძელება)

გადასახადები“) შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით შეაფასოს, რომელიც გაუნაწილებელ მოგებაზე მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2020 წელს ჯგუფის მოგება (დივიდენდები) არ გაუნაწილებია.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

24. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

ჯგუფის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშვება საკურსო სხვაობები.

ჯგუფის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშვება სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება ჯგუფის შენაძენებიდან, რომლებიც ძირითადად ხორციელდება ევროში. ჯგუფს აგრეთვე აქვს სესხები ამერიკულ დოლარსა და ევროში, რომლითაც იყო დაფინანსებული მიმდინარე პროექტის განსახორციელებლად.

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	რუბლი	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
დებიტორული დავალიანება	1,329	-	3,447	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	543	-	56	-
სულ	1,872	-	3,503	-
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
რესტრუქტურიზირებული დავალიანება	1,875	-	-	-
სესხები და კრედიტორული დავალიანებები	44,449	229,120	-	-
სულ	46,324	229,120	-	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(44,452)	(229,120)	3,503	-

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2019	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
დებიტორული დავალიანება	5,260	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,072	1,792	125	6
საბანკო დეპოზიტები	6,600	-	-	-
სულ	17,932	1,792	125	6
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
რესტრუქტურირებული დავალიანება	2,253	-	-	-
სესხები და კრედიტორული დავალიანება	38,875	-	147,497	-
სულ	41,128	-	147,497	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(23,196)	1,792	(147,372)	6

საპროცენტო რისკები

იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფს აქვს უცხოურ ვალუტაში ნასესხები თანხები, როგორც ფიქსირებული, ასევე მცურავი განაკვეთით, იგი აწყდება საპროცენტო რისკებს. ჯგუფის მიერ რისკის მართვა ხდება ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებს შორის შესაბამისი ბალანსის დაცვით.

2020	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	ხელშეკრულების მიხედვით	ეფექტური
ვალდებულებები		
ევრო	0.40%	0.50%

2019	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	ხელშეკრულების მიხედვით	ეფექტური
ვალდებულებები		
ევრო	0.53%	0.53%

ჩატარდა მგრძნობელობის ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის 1%-იან ცვლილებაზე. ხელმძღვანელობის აზრით 1% წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ცვლილებას.

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2020

	კომპანია	ნაშთი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	ენგურჰესი	70,443	0.49%	EUR	0.49%	0.15%
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	ენგურჰესი	75,349	0.24%	EUR	0.24%	0.08%
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	ენგურჰესი	14,082	0.30%	EUR	0.30%	0.02%
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	ენგურჰესი	67,920	0.49%	EUR	0.49%	0.25%
სულ		227,794	1.52%		1.52%	0.50%

შპს „ენგურჰესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი 2020

	კომპანია	ნაშთი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)#1	ენგურჰესი	35,075	3.50%	GEL	3.48%	3.48%
სულ		35,075				

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2019

	კომპანია	ნაშთი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	ენგურჰესი	56,194	0.75%	EUR	0.75%	0.29%
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	ენგურჰესი	60,108	0.50%	EUR	0.50%	0.20%
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	ენგურჰესი	11,233	0.56%	EUR	0.56%	0.04%
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	ენგურჰესი	19,962	0.75%	EUR	0.75%	0.53%
სულ		147,497	2.56%		2.56%	1.06%

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი 2019

	კომპანია	ნაშთი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD)#1	ენგურჰესი	37,023	3.50%	GEL	3.48%	3.48%
სულ		37,023				

საპროცენტო მგრძნობელობა

	2020	2019
წლის საპროცენტო ხარჯი	(3,182)	(2,575)
WAIR	0.50%	0.83%
საშუალო სესხები წლის განმავლობაში	(554,086)	(311,447)
გადასინჯული საპროცენტო განაკვეთი	1.50%	1.83%
გადასინჯული საპროცენტო ხარჯი	(8,321)	(5,689)
მგრძნობელობა	(5,139)	(3,114)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თუ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდება ან შემცირდება 1%-ით და ყველა სხვა ცვლადი დარჩება უცვლელი, მაშინ კომპანიის 2020 წლის 31 წმინდა ფინანსური შედეგი გაიზარდება ან შემცირდება 5,541 ათასი ლარით (2019: 3,144 ათასი ლარი).

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	5,441	4,086
ფული საბანკო ანგარიშზე (მიმდინარე ანგარიშენი და დეპოზიტები)	600	7,996
	6,041	12,082

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ იყო მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები გათავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

	საპროცენტო განაკვეთის არ მქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი	სულ
ფინანსური აქტივები				
1 წლამდე	5,432	-	317	5,749
სულ ფინანსური აქტივები	5,432	-	317	5,749
ფინანსური ვალდებულებები				
1 წლამდე	12,324	9,520	653	22,497
1-5 წლამდე	-	14,082	17,871	31,953
5 წელზე მეტი	-	214,517	18,426	232,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,324	238,119	36,950	287,393
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,892)	(238,119)	(36,633)	(281,644)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2019	საპროცენტო განაკვეთის არ მქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
1 წლამდე	5,270	4,047	6,600	15,917
სულ ფინანსური აქტივები	5,270	4,047	6,600	15,917
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
1 წლამდე	4,868	1,219	-	6,087
1-5 წლამდე	-	17,208	17,574	34,782
5 წელზე მეტი	-	131,822	19,450	151,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,868	150,249	37,024	192,141
ღია საბალანსო პოზიცია	402	(146,202)	(30,424)	(176,224)

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. ჯგუფის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები ნაკლებია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასავლელზე. ჯგუფი ფარავს ლიკვიდურობის რისკს სამომავლო ფულადი შემოსავლებით და აუთვისებელი სესხის ნაშთებით.

კაპიტალური რისკების მართვა

ჯგუფს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა არ გააჩნია, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად. ამის მიღწევა ძირითადად ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით და ხორციელდება ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში ჯგუფს არ განუხორციელებია ცვლილებები კაპიტალის მართვის მეთოდში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მთლიანი კაპიტალი	115,507	177,316
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(600)	(7,996)
კაპიტალი	114,907	169,321
მთლიანი კაპიტალი	115,507	177,316
სესხები	271,200	185,020
სულ დაფინანსება	386,707	362,336
კაპიტალის და დაფინანსების ფარდობის კოეფიციენტი	30%	47%

25. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელი საქართველოს სახელმწიფო, ძირითადი მართველები და სხვა სამთავრობო კომპანიები.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარესთან (დამფუძნებელი) განხორციელებული ტრანზაქციები შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სასესხო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(3,182)	(2,239)
	(3,182)	(2,239)
	2020	2019
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	(413)	(516)
	(413)	(516)

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები წლის ბოლოს შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები	273,195	185,020
	279,195	185,020

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

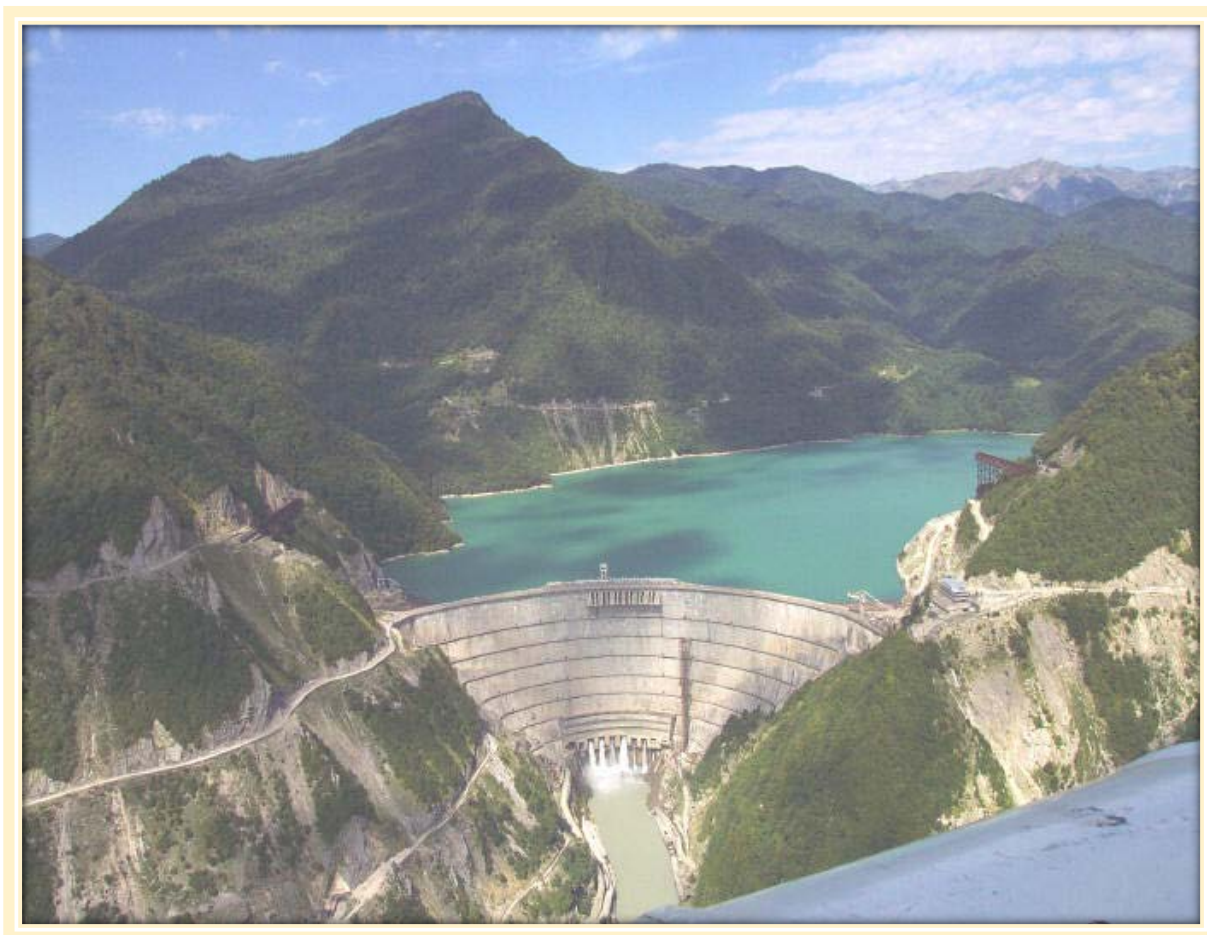
ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 15 ივნისი.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის 2020 წლის 17 დეკემბრის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით (ბრძანება N73), **2021-2023 წლებისთვის** ჯგუფის ტარიფი გაიზარდა და განისაზღვრა შპს „ენგურჰესი“ 1.857 თეთრი კვტ. სთ.-ით (2020 წლის განმავლობაში მოქმედი ტარიფი: 1,358 თეთრი კვტ. სთ.) და შპს „ვარდნილჰესი“-ის ტარიფი განისაზღვრა 2.565 თეთრი კვტ. (2020 წლის განმავლობაში მოქმედი ტარიფი: 2,206 თეთრი კვტ. სთ.)

2021 წლის მაისში, 3 თვიანი რეაბილიტაციის შემდეგ, რომელიც ჩატარდა სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაციის მიზნით, ჯგუფმა განაახლა ელ-ენერგიის გენერაცია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „ენგურჰესი“
შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“



კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წელი

1. ზოგადი მიმოხილვა

ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა

შპს „ენგურჰესის“ ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. საწარმოს დამფუძნებელ პარტნიორს წარმოადგენს სახელმწიფო, რომლის უფლებამოსილებას 2017 წლიდან ახორციელებს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

კომპანიის კაპიტალში სახელმწიფო წილი შეადგენს 100%, რომლის მოცულობაც პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2020 წლის 30 ივნისის #1-1/231 ბრძანებით განსაზღვრულია 208 311 537, 69 ლარით, ამაში შედის შვილობილი კომპანია შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ 100% წილი ღირებულებით - 116 334 529,77 ლარი.

საწარმოს უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საწარმოსა და პარტნიორის ინტერესებს; საწარმოს საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

2. კომპანიის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება

პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც. პარტნიორს 100% წილით წარმოადგენს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

სამეთვალყურეო საბჭო

სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი შემადგენლობა განსაზღვრულია 5 (ხუთი) წევრით.

დირექტორთა საბჭო

კომპანიის პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის მიერ დანიშნულია 3 დირექტორი, რომლებიც ქმნიან დირექტორთა საბჭოს და ახორციელებენ საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას. დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარის შერჩევა ხდება პარტნიორის მიერ, საბჭოში ასევე შედიან ფინანსური და ტექნიკური დირექტორები.

პერსონალი

საწარმოში 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 1 292 თანამშრომელი, ყოველთვიური სახელფასო ფონდის ოდენობა შეადგენს 1 597 ათას ლარს.

3. ელექტროენერგიის წარმოება და კონტრაქტორებზე მიწოდება

ენგურჰესსა და ვარდნილჰესს, როგორც მარეგულირებელ სადგურებს, კვლავაც მნიშვნელოვანი წილი შეჰქონდათ ქვეყნის ელექტრომომარაგების საქმეში, ჯამში ორივემ ერთად 3 269,7 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია გაუშვეს სალტეზე. აღნიშნული შედეგი 2006 წლის შემდეგ ყველაზე დაბალია, რაც წყლის უპრეცედენტოდ მცირე მოცულობით შემოდიანებითაა განპირობებული. 2 573.1 მლნ კვტ.სთ იქნა მიწოდებული აფხაზეთის ტერიტორიაზე. ვინაიდან თებერვალში, მარტსა და დეკემბრის თვეებში გამომუშავებული ელექტროენერგიის მოცულობა საკმარისი არ აღმოჩნდა აფხაზეთის მოხმარების დასაკმაყოფილებლად, ენგურჰესის მიერ რუსეთიდან იმპორტირებული 285,2 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია შეღავათიან ფასად იქნა შეძენილი. თუმცა აფხაზეთისთვის ეს მოცულობაც არ აღმოჩნდა საკმარისი და წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ დამატებით ესკო-დან შესყიდული იქნა ელექტროენერგია, რომელიც დაბრუნებულ უნდა იქნას მომდევნო თვეებში.

აფხაზეთის მოხმარების პერმანენტული ზრდა მძიმე მდგომარეობაში აყენებს საწარმოს, წლებანდელი ზრდა კი შარშანდელს 25%-ით აჭარბებს. სიტუაცია ყოველწლიურად უარესდება და

კონტროლიდან გამოდის, ზამთარი-ადრე გაზაფხულის სეზონზე ენგური და ვარდნილპესები უკვე ვერ უზრუნველყოფენ აფხაზეთისათვის სამყოფი ელექტროენერგიის გამომუშავებას.

რეალიზებული ელექტროენერგიის მოცულობამ სალტეზე გაშვებული მხოლოდ 30%-ს შეადგინა, რაც რა თქმა უნდა კრიტიკულია და სიტუაციის კარდინალური გამოსწორების გარეშე, საწარმოს შემდგომი ფუნქციონირება ეჭვქვეშ დადგება.

2020 წლის მონაცემებით ფულად მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ჯგუფის შემოსავალმა 14 822 ათასი ლარი შეადგინა. ამ თანხაში არ გაითვალისწინება აფხაზეთზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგია. ჯგუფის ძირითად კონტრაქტორებს წარმოადგენენ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ და სს „თელასი“.

4. სარეაბილიტაციო სამუშაოები, კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები, ნატურული დაკვირვებები და საპროექტო სამუშაოები

შპს „ენგურჰესის“ და შპს „ვარდნილპესების კასკადის“ I ჰესის ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდეგ ცნობილი 90-იანი წლების მოვლენების და უსახსრობის გამო არ ხორციელდებოდა საწარმოო სიმძლავრეების კაპიტალური შეკეთებები, მუშა მექანიზმების რეაბილიტაცია-განახლება, ისინი პრაქტიკულად სრულ ცვეთაზე მუშაობდნენ. მხოლოდ 2005 – 2009 წლებში შესაძლებელი გახდა ენგურჰესის № 2, № 3 და № 4 ჰიდროაგრეგატების, მართვის, დაცვისა და ავტომატიკის სისტემების სრულყოფილი რეაბილიტაცია, რომელიც განხორციელდა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის გრძელვადიანი სესხით და საქართველოს მთავრობის მხარდაჭერით (თანადაფინანსებით).

2010 წლის სექტემბერში დაიწყო ენგურჰესის რეაბილიტაციის მეორე ეტაპი. სარეაბილიტაციო სამუშაოებს ახორციელებდნენ ტენდერში გამარჯვებული კომპანიები გერმანული კომპანია „ფოიტი“ და სს „საქენერგორემონტი“. 2012 წელს დასრულდა სარეაბილიტაციო სამუშაოები და ექსპლუატაციაში შევიდა № 1 ჰიდროაგრეგატი, ხოლო 2014 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ბოლო № 5 ჰიდროაგრეგატი. რითაც დასრულდა ტექნოლოგიური პროცესების სრულყოფისათვის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისა და საქართველოს მთავრობის მხარდაჭერით 2003 წელს დაწყებული ენგურჰესის რეაბილიტაციის პროგრამა და ელექტროსადგური 2015 წლიდან ფაქტიურად თითქმის საპროექტო 1300 მგტ სიმძლავრეზეა გასული.

ჰიდროელექტროსადგურის უსაფრთხო და გამართული ექსპლუატაციის მიზნით საწარმო აგრძელებს განვითარებას და საინვესტიციო პროექტების განხორციელებას. 2018 წელს დაიწყო ენგურჰესის რეაბილიტაციის IV ფაზა - „ენგურისა და ვარდნილპესების რეაბილიტაციის პროექტი - კლიმატური პირობებისადმი მდგრადობის გაუმჯობესება“, რისთვისაც საქართველოს მთავრობასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის გაფორმებულია ახალი საკრედიტო ხელშეკრულება ენგურჰესზე 2018-2021 წლებში ჩასატარებელ დამასრულებელ სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე, რომლის მოცულობა შეადგენს 38 მლნ ევროს. ასევე, ევროკავშირის მიერ რეაბილიტაციის პროგრამის ფარგლებში გათვალისწინებულია დამატებითი გრანტის გამოყოფა 7 მლნ ევროს ოდენობით.

რეაბილიტაციის პროგრამის ფარგლებში გათვალისწინებულია შემდეგი სამუშაოების შესრულება:

- სამშენებლო-სარეაბილიტაციო და მონიტორინგის სამუშაოები, ენგურის სადაწნო გვირაბის რეაბილიტაცია;
- ჰიდრომექანიკური და ელექტრომექანიკური სამუშაოები;
- ენგურის წყალსაცავში დანალექი მასების მართვა, ლამის ამოღება.

გამართული მუშაობისათვის ჩატარებულ იქნა შემდეგი სახის სამუშაოები:

- გაზაფხულისა და შემოდგომის პერიოდში ჰიდროაგრეგატების მიმდინარე და კაპიტალური რემონტები,
- #1 სატურბინო წყალსატარზე დაზიანებული რკინის მოპირკეთების აღდგენა;
- 2ტ ძალოვანი ტრანსფორმატორის კაპიტალური შეკეთება;

- ღია გამანაწილებელი მოწყობილობების რემონტები;
- თაღვან კაშხალზე განხორციელდა სიღრმული წყალსაგდების საკეტების შემამჭიდროებელი სისტემის რეკონსტრუქცია, კაშხლის მიწისქვეშა კონტურის და გალერეების წყალმომარაგება, მიმდებარე გზების ფერდობების დროებითი გაუსაფრთხოება;
- შეძენილ იქნა სხვადასხვა მზომი ხელსაწყოები, მოწყობილობები და დანადგარები.
- სისტემატურად მიმდინარეობს კაშხლის ნატურული დაკვირვებები, რომელთა მიზანია, კაშხლის და მისი ფუძის სადერივაციო გვირაბის, ჩამქრობი ჭის და სხვათა მგომარეობის შეფასება.

ჯამში საინვესტიციო საქმიანობაზე 43 137 311 ლარი დაიხარჯა. აქედან, სარეაბილიტაციო სამუშაოების მიმდინარეობაზე 39 450 763 ლარი მიემართა, რომელიც EBRD-ის სესხით ფინანსდება. კაპიტალურ რემონტებზე გახარჯულ იქნა 2 813 688 ლარი, შეძენილ იქნა 872 861 ლარის სხვადასხვა სახის მატერიალური ფასეულობები, ძირითადი საშუალებები.

5. საწარმოს საფინანსო - ეკონომიკური მდგომარეობა

2020 წელს შემოსავალი ელექტროენერგიის წარმოებიდან ჯამში უნდა ყოფილიყო 40 918 ათასი ლარი, თუმცა 37 მლნ ლარის ღირებულების ელექტროენერგია უსასყიდლოდ მიწოდებული იქნა აფხაზეთის ტერიტორიაზე, საბოლოო ჯამში კი რეალიზებულ იქნა 14 731 ათასი ლარის ღირებულების ელექტროენერგია.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ჭრილში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან 11 123 924 ლარი შემოვიდა, ხარჯების დაფინანსება კი წინა წლებში დაგროვილი თანხებით მოხდა, მიმდინარე წლის საწყისი ფულადი ნაშთი 10 557 127 ლარს შეადგენდა, თუმცა ოქტომბრის თვიდან ბანკიდან მიმდინარე სესხის აღება გახდა საჭირო და წლის ბოლოს საკრედიტო ნაშთმა 9 000 000 ლარი შეადგინა.

საოპერაციო ზარალმა 16 634 ათასი ლარი შეადგინა, რომელზეც მნიშვნელოვნად იმოქმედა გაზრდილმა საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ ხარჯმა (აფხაზეთზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგიის ხარჯი) – 36.7 მლნ ლარი. საბოლოო წლიური ფინანსური შედეგით ზარალი 61.8 მლნ ლარს აჭარბებს, რაც ძირითადად ეროვნული ვალუტის კურსის ვარდნის შედეგად გრძელვადიანი ვალდებულებების გადაფასებითაა განპირობებული – 42,0 მლნ ლარი.

ყოველივე ზემოთთქმულის გათვალისწინებით, ფაქტია, რომ წელიწადი გამორჩეულ იქნა თავისი სირთულით, აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოხმარების ზრდამ, შემოდინებული წყლის ჩვეულებრივზე ნაკლები ოდენობით გამოწვეულმა მცირე გამომუშავებამ, კოვიდ სიტუაციიდან გამომდინარე შეფერხებებმა სამუშაო პროცესში საწარმო დააყენა უმძიმეს მდგომარეობაში. თუმცა მიუხედავად ამოცანების სირთულისა, სიტუაცია კონტროლს დაექვემდებარა და ყველა აუცილებელი ღონისძიება გაწეულ უნდა იქნეს ჰიდროელექტროსადგურის გამართული და უსაფრთხო მუშაობისათვის. ამასთანავე, მომავალს იმედიანად ვუყურებთ, რაც შემდეგი სიახლეებითაა განპირობებული, რომლებმაც მნიშვნელოვნად უნდა იმოქმედოს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის გაჯანსაღებაზე:

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ შპს „ენგურჰესისათვის“ 2021-23 წლებისათვის დადგენილ იქნა ელექტროენერგიის წარმოების ახალი ტარიფი, კომისიის 2020 წლის 17 დეკემბრის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით, 2021-2023 წლებისათვის ტარიფი 1.857 თეთრი კვტ.სთ-ით განისაზღვრა. აღსანიშნავია, რომ ერთი წლის წინ, 2019 წლის 30 დეკემბერს, სემეკ-მა შპს „ენგურჰესისათვის“ 2018-2019 წლებში მოქმედი ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი 1,818 თეთრი კვტ.სთ-დან 1,358-მდე შეამცირა. ეს იმას ნიშნავს, რომ ახალი გადაწყვეტილებით შპს „ენგურჰესის“ ტარიფი ფაქტობრივად ძველ ნიშნულს დაუბრუნდა. რაც შეეხება „ვარდნილჰესების კასკადს“, 2020 წლის 17 დეკემბრის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით, 2021-2023 წლებისათვის ტარიფი განისაზღვრა 2.565 თეთრი/კვტსთ-ით.

იმ პირობებში, როცა ტარიფის გაანგარიშებაში აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის წილი ითვლება ერთიან შემოსავლებში და ფაქტიურად არ ხდება ანაზღაურება, თანაც წლიდან წლამდე აფხაზეთის ტერიტორიაზე ელექტროენერგიის მოხმარება იზრდება, უკვე

ტარიფის ვერავითარი მატებაც ვერ უშველიდა არსებულ მძიმე ფინანსურ მდგომარეობას. უბრალოდ, აღნიშნული სისტემით უკვე ჰიდროელექტროსადგურების ფუნქციონირება შეუძლებელი გახდებოდა. თუმცა, სიტუაციის გამოსწორება კიდევ შესაძლებელია და იგი დამოკიდებულია ენერგეტიკის სექტორში დაგეგმილი რეფორმების განხორციელებაზე, რომლის მიხედვითაც საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის #246 დადგენილების საფუძველზე აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოხმარებისთვის დღით ადრე/დღიურ ბაზარზე ელექტროენერგიის შესყიდვის ვალდებულება საბითუმო საჯარო მომსახურების ორგანიზაციას უნდა დაეკისროს, რომლის მიხედვითაც აფხაზეთის ელექტროენერგიით უზრუნველყოფის ვალდებულება ენგურისა და ვარდნილის ჰიდროელექტროსადგურებს უნდა მოეხსნათ, რაც ნამდვილად შვების მომცემი იქნება და შემდგომ წლებში სალტზე გაშვებული ელექტროენერგიის 100%-ის მიღებით, საწარმო შეძლებს ყველა აუცილებელი საექსპლუატაციო და საინვესტიციო ხარჯის გაწევას, ვალდებულებების დროულ მომსახურებას და უთუოდ მომგებიანიც გახდება.

6. არაფინანსური ანგარიშგება

ჯგუფის საკუთრებაშია ენგურის ჰიდროელექტროსადგური, ენგურჰესი, რომელიც უდიდესი ჰესია ამიერკავკასიაში და ის მდებარეობს მდინარე ენგურზე. შენდებოდა 1961-1987 წლებში. ასევე ვარდნილჰესი № 1

ენგურჰესის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

- ჯამური სიმძლავრე – 1300 მგვტ
- აგრეგატების რაოდენობა – 5
- წლიური საპროექტო გამომუშავება – 4300 ათასი კვტ/სთ
- მაქსიმალური დაწნევა – 404 მ.
- გარანტირებული თვითური სიმძლავრე - 270 მეგავატი
- საექსპლუატაციოდ გადაცემის თარიღი – 1978 წელი.

ვარდნილჰესი № 1 -ის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

- ჯამური სიმძლავრე – 210 მგვტ
- აგრეგატების რაოდენობა – 3
- წლიური საპროექტო გამომუშავება – 669 ათასი კვტ/სთ
- მაქსიმალური დაწნევა – 64.5 მ.
- საექსპლუატაციოდ გადაცემის თარიღი – 1971 წელი.

ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის მდგომარეობის შესწავლისა და აუცილებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების მასშტაბებისა თუ პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით, 1997 წელს ენგურჰესის ნაგებობების შესწავლა-ანალიზი დაიწყო. 1998-1999 წლებში კი ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციის ფართომასშტაბიანი პროექტი შემუშავდა.

გეგმის მიხედვით, სადგურის 3-თვიანი გაჩერების დროს ენგურის კაშხლის სარეაბილიტაციო და სადაწნო გვირაბის სასწრაფო-გადაუდებელი გაუსაფრთხოების სამუშაოები განხორციელდა. პროექტის ფარგლებში ყველა აგრეგატს (#1, #2, #3, #4 და #5) ჩატარდა რეაბილიტაცია, რის შედეგადაც ენგურჰესმა თავის საპროექტო სიმძლავრეს- 1300 მგვტ-ს მიაღწია.

ენგურჰესის რეაბილიტაციის საწყის ეტაპზე ენგურის კაშხლის ახალი მისაყრდნობი ფარი დამზადდა და დამონტაჟდა. ამავდროულად ვარდნილჰესი I-ზე ელექტრომექანიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები განხორციელდა. ჩატარდა ვარდნილის კაშხლის, წყალსაშვი კონსტრუქციებისა და მთავარი გამყვანი არხის რეაბილიტაცია/სამშენებლო სამუშაოები.

ენგურჰესის საიმედო და გამართული მუშაობის უზრუნველსაყოფად 2018-2022 წლებში რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზაა გათვალისწინებული.

ენგურჰესის რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია სამშენებლო-სარეაბილიტაციო და მონიტორინგის სამუშაოები, რომლებიც ენგურის სადაწნეო გვირაბის რეაბილიტაციასა და გვირაბის ფილტრაციის გრძელვადიანი მონიტორინგის სისტემის დამონტაჟებას ითვალისწინებს. დაგეგმილია სადაწნეო გვირაბთან მისასვლელი შტოლნების რეაბილიტაცია, გალის წყალსაცავის კაშხლის (ვარდნილჰესი) უქმი წყალსაშვის დახრილ მონაკვეთზე დაზიანებული უბნებისა და კედლების შეკეთება, წყალგამყვანი არხის საწყისი მონაკვეთის რკინა-ბეტონის საფარით მოსახვა და ბურღვა-ცემენტაცია. ამავე სამუშაოების ფარგლებში ვარდნილჰესი I-ის ქვედა ბიეფში გამყვანი არხის მარჯვენა ნაპირზე დამეწყრილი მონაკვეთის გამარებითი სამუშაოები და ხოკოს მეწყრის (ენგურის რეზერვუარის მარცხენა ფერდზე) მონიტორინგის ქსელის განხორციელება.

ენგურჰესის რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია ჰიდრომექანიკური სამუშაოები, რომლებიც სატურბინე მილსადენების რემონტს, წყალმიმღების დისკური საკეტების ბაიპასისა და კაშხლის სიღრმული წყალსაშვების ფარების შემჭიდროების რეკონსტრუქციას ითვალისწინებს. დაგეგმილია ვარდნილჰესი II-ზე უქმი წყალსაშვის ფარებისა და ამწე მექანიზმის მოწოდება-მონტაჟი, მდინარე ენგურის ბუნებრივი კალაპოტიდან ვარდნილჰეს I-ის წყალსაცავში წყლის გადასადები დამბისა და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების რეაბილიტაცია. პროექტით გათვალისწინებული ელექტრომექანიკური სამუშაოები კი ენგურის გამანაწილებელი ქვესადგურის მოწყობილობების ნაწილობრივ განახლებასა და ენგურის კაშხლის ელექტრომომარაგების სისტემის მთლიან შეცვლას ითვალისწინებს. რეაბილიტაციის ფარგლებში დაგეგმილია ენგურის წყალსაცავში კაშხლის მახლობელი ზონებიდან დანალექი მასების გაწმენდის სამუშაოები.

თანახმად საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებისა, ჯგუფი ელექტრო ენერგიას უსასყიდლოდ აწვდის ოკუპირებულ აფხაზეთს, რის სანაცვლოდაც ვერ იღებს ანაზღაურებას. წლიდან-წლამდე ოკუპირებული ტერიტორიის მიერ მოხმარება იზრდება და 2020 წლის განმავლობაში მისმა წილმა მთლიან გამომუშავებაში გადააჭარბა 70%-ს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე:

ლ. მეზონია

ფინანსური დირექტორი:

ზ. კილასონია

ენგურჰესის რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია სამშენებლო-სარეაბილიტაციო და მონიტორინგის სამუშაოები, რომლებიც ენგურის სადაწნეო გვირაბის რეაბილიტაციასა და გვირაბის ფილტრაციის გრძელვადიანი მონიტორინგის სისტემის დამონტაჟებას ითვალისწინებს. დაგეგმილია სადაწნეო გვირაბთან მისასვლელი შტოლნების რეაბილიტაცია, გალის წყალსაცავის კაშხლის (ვარდნილჰესი) უქმი წყალსაშვის დახრილ მონაკვეთზე დაზიანებული უბნებისა და კედლების შეკეთება, წყალგამყვანი არხის საწყისი მონაკვეთის რკინა-ბეტონის საფარით მოსახვა და ბურღვა-ცემენტაცია. ამავე სამუშაოების ფარგლებში ვარდნილჰესი 1-ის ქვედა ბიეფში გამყვანი არხის მარჯვენა ნაპირზე დამეწყრილი მონაკვეთის გამაგრებითი სამუშაოები და ხოკოს მეწყრის (ენგურის რეზერვუარის მარცხენა ფერდზე) მონიტორინგის ქსელის განხორციელებაც.

ენგურჰესის რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია ჰიდრომექანიკური სამუშაოები, რომლებიც სატურბინე მილსადენების რემონტს, წყალმიმღების დისკური საკეტების ბაიპასისა და კაშხლის სიღრმული წყალსაშვების ფარების შემჭიდროების რეკონსტრუქციას ითვალისწინებს. დაგეგმილია ვარდნილჰესი II-ზე უქმი წყალსაშვის ფარებისა და ამჟამად მექანიზმის მოწოდება-მონტაჟი, მდინარე ენგურის ბუნებრივი კალაპოტიდან ვარდნილჰეს 1-ის წყალსაცავში წყლის გადასადგები დამბისა და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების რეაბილიტაცია. პროექტით გათვალისწინებული ელექტრომექანიკური სამუშაოები კი ენგურის გამანაწილებელი ქვესადგურის მოწყობილობების ნაწილობრივ განახლებასა და ენგურის კაშხლის ელექტრომომარაგების სისტემის მთლიან შეცვლას ითვალისწინებს. რეაბილიტაციის ფარგლებში დაგეგმილია ენგურის წყალსაცავში კაშხლის მახლობელი ზონებიდან დანალექი მასების გაწმენდის სამუშაოები.

თანახმად საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებისა, ჯგუფი ელექტრო ენერგიას უსასყიდლოდ აწვდის ოკუპირებულ აფხაზეთს, რის სანაცვლოდაც ვერ იღებს ანაზღაურებას. წლიდან-წლამდე ოკუპირებული ტერიტორიის მიერ მოხმარება იზრდება და 2020 წლის განმავლობაში მისმა წილმა მთლიან გამომუშავებაში გადაატარა 70%-ს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე:

ლ. მეზონია

ფინანსური დირექტორი:

ზ. კილასონია