

შპს ვარციხე 2005

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ვარციხე 2005

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ვარციხე 2005 და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.....	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები	25
6. ძირითადი საშუალებები	27
7. აქტივის გამოყენების უფლება	28
8. გაცემული სესხები	28
9. მარაგები	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
11. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	31
12. საწესდებო კაპიტალი	31
13. სესხები	32
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
15. შემოსავალი	33
16. რეალიზაციის თვითღირებულება	34
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
18. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	34
19. სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	35
20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	35
21. ფინანსური რისკების მართვა.....	36
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	40
23. შემდგომი მოვლენები.....	41

შპს ვარციხე 2005

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვარციხე 2005“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ვარციხე 2005-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვარციხე 2005-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 22 იანვარს და ამდენად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2018 და 2017 წლების და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ასევე ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ძირითადი საშუალებების თანხების სისწორე. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს ვარციხე 2005-ის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2018 წლის 25 სექტემბერს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოსცა პირობითი დასკვნა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა შპს ალკანი ჯგუფმა. აუდიტორები ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას არ დასწრებიან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა, მათ როგორც აუდიტორებად დანიშნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მათ ვერ შეძლეს ალტერნატიული

აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიეღო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალების არსებობასთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, მათ ვერ შეძლეს განესაზღვრათ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან, და ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2019 წლის 21 მაისი

თბილისი, საქართველო

შპს ვარციხე 2005

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	74,589,348	72,795,234	72,444,017
არამატერიალური აქტივები		7,341	7,556	8,293
აქტივის გამოყენების უფლება	7	2,396,320	2,463,822	2,531,324
გაცემული სესხები	8	25,913,634	28,550,873	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102,906,643	103,817,485	74,983,634
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	823,157	788,118	461,707
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	38,773,375	41,092,105	35,949,776
გაცემული სესხები	8	2,732,119	2,417,039	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		34,310	389,850	1,061,515
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		42,510	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,543	6,707	4,716
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,074,897	1,464,445	6,749,310
სულ მიმდინარე აქტივები		43,487,911	46,158,264	44,227,024
სულ აქტივები		146,394,554	149,975,749	119,210,658
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	102,150,230	102,150,230	102,150,230
გაუნაწილებელი მოგება		9,999,468	10,142,451	5,643,478
სულ კაპიტალი		112,149,698	112,292,681	107,793,708
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი	7	2,396,320	2,463,822	2,531,324
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,396,320	2,463,822	2,531,324
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13	31,184,005	32,349,194	8,449,605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	664,531	2,713,486	303,420
საგადასახადო ვალდებულებები		-	156,566	132,601
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,848,536	35,219,246	8,885,626
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		146,394,554	149,975,749	119,210,658

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	15	10,715,810	42,661,012
რელიზაციის თვითღირებულება	16	(5,525,583)	(35,933,297)
მთლიანი მოგება		5,190,227	6,727,715
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,148,653)	(2,436,762)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	18	(343,738)	(323,906)
საპროცენტო შემოსავლები		2,895,923	2,942,298
საპროცენტო ხარჯები		(2,699,933)	(2,842,592)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,205,059	544,790
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	19	(612,442)	(112,570)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,486,443	4,498,973
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,486,443	4,498,973
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,486,443	4,498,973

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშგებით)	102,150,230	5,643,478	107,793,708
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(1,312,048)	(1,312,048)
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)	102,150,230	4,331,430	106,481,660
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,498,973	4,498,973
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (წინა ანგარიშგებით)	102,150,230	10,142,451	112,292,681
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(2,629,426)	(2,629,426)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	102,150,230	7,513,025	109,663,255
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,486,443	2,486,443
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	102,150,230	9,999,468	112,149,698

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		2,486,443	4,498,973
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	16, 17, 18	3,095,249	3,062,758
მარაგების ჩამოწერა	19	111,241	105,665
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	7	67,502	67,502
გადავადებული შემოსავალი	7	(67,502)	(67,502)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)	19	533,578	13,731
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(1,205,059)	(544,790)
რეზერვების (ამორტიზაცია)/დარიცხვა, წმინდა	19	(92,419)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(2,895,923)	(2,942,298)
საპროცენტო ხარჯი		2,699,933	2,842,592
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		4,733,043	7,036,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		2,388,672	(1,635,205)
მარაგების ზრდა		(146,280)	(432,076)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,207,148)	947,624
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,768,287	5,916,974
მიღებული პროცენტი		2,906,340	2,681,498
გადახდილი პროცენტი		(2,536,403)	(2,758,353)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,138,224	5,840,119
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(5,477,584)	(3,473,732)
გაცემული სესხების დაფარვით მიღებული თანხები		2,103,478	-
სესხების გაცემა			(31,380,195)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,374,106)	(34,853,927)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		(2,214,249)	23,799,243
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,214,249)	23,799,243
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(450,131)	(5,214,565)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,464,445	6,749,310
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		60,583	(70,300)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,074,897	1,464,445

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ვარციხე 2005 და მისი საქმიანობა

შპს ვარციხე 2005 („კომპანია“) დაარსდა 2005 წლის 21 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. ელექტროენერგიის წარმოებაზე კომპანიას საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან აქვს ლიცენზია სერია 11 N62, რომელიც ძალაში იყო 2005 წლის 21 მარტიდან 2009 წლის 1 დეკემბრამდე. საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2006 წლის 1 დეკემბრის N 28/1 გადაწყვეტილებით გაცემული ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია გახდა უვალო.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო შპს „ჯორჯიან ამერიკენ ელოიზ“ 100%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია წყალტუბოს რაიონი, სოფელი გეგუთი 1, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 128, 128 და 127 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 128 და 128 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). კომპანია ფასს-ებზე გადავიდა 2017 წლის 1 იანვარს. გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტიულ გამოყენებას. ეს ვერსია გამოყენებულია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - ფასს საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე - არსებული ფინანსური მდგომარეობის პირველი ფასს ანგარიშგების მომზადებისას.

ვინაიდან კომპანიას არ ევალებოდა ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაო პრინციპების (ბასპ) მიხედვით და არც მოუზადებია ის, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შედარება წინა ბასპ და ფასს ინფორმაციას შორის.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის

მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვლებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფას 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუწარმოებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება ნაშთის შემცირებადი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	20-65
გადამცემი მოწყობილობები	15-45
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5-10
მანქანა დანადგარები და სხვა სპეციალური ტექნიკა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

აქტივის გამოყენების უფლება და გადავადებული შემოსავალი. სახელმწიფოსგან უსასყიდლო უზურფრუქტით გადმოცემული მიწა და ნაგებობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტები. აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით, რაც გულისხმობს გრანტის ასახვას გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელიც აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში

რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მცისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც

ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. კომპანია სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ექვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება:

შიდა ბაზარზე ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება ხორციელდება კლიენტების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის გაზომვის ან გაანგარიშების საფუძველზე შესაბამისი ტარიფების გათვალისწინებით.

ელექტროენერგიის ტრანზიტის აღიარება ხორციელდება გადაცემული ელექტროენერგიის აღრიცხვისა და შესაბამისი ტარიფების გათვალისწინებით

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2018 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 პროსპექტიულად გამოიყენა, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უზენეს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,092,105	(1,499,177)	39,592,928
გაცემული სესხები	30,967,912	(1,130,249)	29,837,663
სულ აქტივები	72,060,017	(2,629,426)	69,430,591
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	10,142,451	(2,629,426)	7,513,025
სულ კაპიტალი	10,142,451	(2,629,426)	7,513,025

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი იყო:

(ათასი ქართული ლარი)	31 დეკემბერი	ფასს 9-ის	1 იანვარი 2017
----------------------	--------------	-----------	----------------

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2016	გამოყენების ეფექტი	
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,949,776	(1,312,048)	34,637,728
სულ აქტივები	35,949,776	(1,312,048)	34,637,728
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	5,643,478	(1,312,048)	4,331,430
სულ კაპიტალი	5,643,478	(1,312,048)	4,331,430

აღნიშნული კორექტირების ხასიათი იხილეთ ქვემოთ:

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა სავალო ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ფასს 9-ის მიღებით, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2,629,426 ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების რეზერვი გაიზარდა 1,499,177 და 1,130,249 ლარით, შესაბამისად.

ფასს 9-ის მიღებით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 1,312,048 ლარით შემცირდა, ხოლო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი გაიზარდა 1,312,048 ლარით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

(ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,464,445	1,464,445
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	30,967,912	29,837,663
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	41,092,105	39,592,928
სულ ფინანსური აქტივები			73,524,462	70,895,036
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	2,713,486	2,713,486
სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	32,349,194	32,349,194
საგადასახადო ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	156,566	156,566
სულ ფინანსური ვალდებულებები			35,219,246	35,219,246
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები			38,305,216	35,675,790

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის 1				
იანვარს ფასს 9-ის			(2,629,426)	
გამოყენების				
ეფექტი				
ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2017 წლის იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:				
(ქართული ლარი)	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
ფული და ფულის ექვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	6,749,310	6,749,310
გაცემული სესხები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	35,949,776	34,637,728
სულ ფინანსური აქტივები			42,699,086	41,387,038
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	303,420	303,420
სესხები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	8,449,605	8,449,605
საგადასახადო ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	132,601	132,601
სულ ფინანსური ვალდებულებები			8,885,626	8,885,626
წმინდა ფინანსური აქტივები			33,813,460	32,501,412
2018 წლის 1				
იანვარს ფასს 9-ის			(1,312,048)	
გამოყენების				
ეფექტი				

ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს შემდეგ სტანდარტებს: ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ

როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის მოპოვების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიამ ფასს 15 2017 წლის 1 იანვრიდან მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. ახალ სტანდარტზე გადასვლას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ეფექტი არ ჰქონია.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 16 - იჯარა¹;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით³;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში³;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი¹.
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება³;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁵.

¹. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

². ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

³. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

⁴. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაანგარიშების გარეშე;

⁵. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები, მათ შორის, მიწა, შენობა-ნაგებობები და გადამცემი ხაზები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ვადა 2-5 წელია. შესაბამისად, კომპანია შეუძლებელ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის

(არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს. იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს ოთხი სტანდარტის შესწორებას: ფასს 3 “ზიზნესების გაერთიანება”, ფასს 11 “ერთობლივი საქმიანობა”, ბასს 12 “მოგების გადასახადები” და ბასს 23 “სესხის აღების ხარჯები”.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, თუ განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა აღებული სესხის რაიმე ნაწილი, ეს სესხი ნასესხებ

სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არადიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.

ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დარიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დარიცხვის წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დარიცხვასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა გაურკვევლობის ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

წინა პერიოდის გამორჩენილი მონაცემები და შეცდომები. კომპანია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდის იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს.

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა და რეტროსპექტიულად გაასწორა შეცდომები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებში:

(ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების	
		ეფექტი	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2017
ძირითადი საშუალებები	76,060,258	(3,265,024)	72,795,234
აქტივის გამოყენების უფლება	-	2,463,822	2,463,822
გადავადებული შემოსავალი	-	2,463,822	2,463,822
გაუნაწილებელი მოგება	10,099,878	42,573	10,142,451
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1 იანვარი 2017		1 იანვარი 2017
ძირითადი საშუალებები	75,711,679	(3,267,662)	72,444,017
აქტივის გამოყენების უფლება	-	2,531,324	2,531,324
გადავადებული შემოსავალი	-	2,531,324	2,531,324
გაუნაწილებელი მოგება	5,603,543	39,935	5,643,478

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებებში შევიდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები და ამ გზით მოხდა 2018 წლის 31 დეკემბრის საპრეზენტაციო ფორმის დაცვა. რეკლასიფიკაცია შეეხო 2017 წლის 31 დეკემბერსა და 1 იანვარს დასრულებული წლების ფინანსურ მდგომარეობას.

(ქართული ლარი)	წინა ჩვენებით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	რეკლასიფიკაცია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	რეკლასიფიცირებული 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს	აღწერა
გაცემული სესხები	260,800	2,156,239	2,417,039	გაცემული სესხების ნაწილი რეკლასიფიცირდა გრძელვადიანი აქტივებიდან მიმდინარე აქტივებში
სხვა მიმდინარე აქტივები	260,800	2,156,239	2,417,039	
სესხები	(30,432,350)	30,432,350	-	ფინანსური შეთანხმებების დარღვევის გამო აღებული სესხების გრძელვადიანი წილი მთლიანად რეკლასიფიცირდა მიმდინარე ვალდებულებებში
მიმდინარე ვალდებულებები	(30,432,350)	30,432,350	-	

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	ძალოვანი მანქანები, მექანიზმები და გადამცემი მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	მუშა მანქანები და ზოომი ხელსაწყოები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2017	39,326,041	4,654,681	45,685,080	36,813,369	181,390	1,791,700	351,127	128,803,388
შესყიდვა	-	1,067,986	151,614	2,116,778	71,623	63,093	-	3,471,094
რეალიზაცია	-	(405,660)	405,660	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	39,326,041	5,317,007	46,242,354	38,930,147	253,013	1,854,793	351,127	132,274,482
შესყიდვა	-	854,674	1,206,770	3,130,773	82,104	203,264	-	5,477,585
გადატანა	-	(3,950,503)	3,950,503	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	-	(522,035)	(11,051)	(8,516)	(38,263)	(40,426)	(45,309)	(665,600)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	39,326,041	1,699,143	51,388,576	42,052,404	296,854	2,017,631	305,818	137,086,467
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2017	-	-	31,344,071	23,274,512	114,833	1,295,104	330,851	56,359,371
წლის დარიცხვა	-	-	1,351,948	1,692,835	17,241	51,075	6,778	3,119,877
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	-	32,696,019	24,967,347	132,074	1,346,179	337,629	59,479,248
წლის დარიცხვა	-	-	1,289,536	1,771,821	27,665	56,357	4,514	3,149,893
გაყიდულის ცვეთა	-	-	(7,996)	(8,494)	(35,291)	(35,136)	(45,105)	(132,022)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	33,977,559	26,730,674	124,448	1,367,400	297,038	62,497,119
ნარჩენი ღირებულება								
1 იანვარი 2017	39,326,041	4,654,681	14,341,009	13,538,857	66,557	496,596	20,276	72,444,017
31 დეკემბერი 2017	39,326,041	5,317,007	13,546,335	13,962,800	120,939	508,614	13,498	72,795,234
31 დეკემბერი 2018	39,326,041	1,699,143	17,411,017	15,321,730	172,406	650,231	8,780	74,589,348

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მანქანა დანადგარები, სხვა სპეციალური ტექნიკა და სატრანსპორტო საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 516,872 ლარი, 522,112 ლარი და 659,011 ლარი, შესაბამისად, სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 13).

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. აქტივის გამოყენების უფლება

2005 წლის 17 მაისს შპს ვარციხე 2005-ს სახელმწიფოსგან (წარმოდგენილი ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს სახით) 49 წლიანი ვადით უსასყიდლო უზურფრუქტის სახით გადმოეცა ვარციხის წყალსაცავი, რომელიც შედგება მიწისაგან და წყალსაცავისაგან, რომელთა საბაზრო ღირებულებაც იყო 107,101 ლარი და 3,200,496 ლარი, შესაბამისად. მიწის ფართობია 2,956,200 კვ.მ, საიდანაც 1,361,000 კვ.მ. მდებარეობს წყალტუბოს რაიონში, 180,000 კვ.მ. მდებარეობს თერჯოლის რაიონში და 1,415,200 კვ.მ. მდებარეობს ბაღდათის რაიონში.

სახელმწიფოსგან უსასყიდლო უზურფრუქტით გადმოცემული მიწა და შენობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტები. აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით, რაც გულისხმობს გრანტის ასახვას გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელიც აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

8. გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
შპს ჯორჯიან მანგანეზი	დოლარი	10%	06/02/2027	29,730,851	30,967,912	-
სულ სესხები				29,730,851	30,967,912	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				(1,085,098)	-	-
სულ სესხები, წმინდა				28,645,753	30,967,912	-

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 წლამდე	2,732,119	2,417,039	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	26,998,732	28,550,873	-
სულ გაცემული სესხები	29,730,851	30,967,912	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,085,098)	-	-
სულ გაცემული სესხები, წმინდა	28,645,753	30,967,912	-

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაცემული სესხების გაუფასურების დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2018	2017
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის	(1,130,249)	-
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას	-	(1,130,249)
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(1,130,249)	(1,130,249)
დარიცხული გაუფასურება	-	-
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	45,151	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის	(1,085,098)	(1,130,249)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია გაცემული სესხების ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროს სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	მოსალოდნელი დანაკარგის ცვლილება	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	30,967,912	(2,103,478)	(10,417)	876,834	(1,085,098)	28,645,753

	1 იანვარი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროს სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	მოსალოდნელი დანაკარგის ცვლილება	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	-	31,380,195	260,800	(673,083)	-	30,967,912

9. მარაგები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნედლეული და მასალები	823,157	788,118	461,707
სულ მარაგები	823,157	788,118	461,707

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	39,781,214	41,090,228	35,949,776
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	444,071	1,877	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40,225,285	41,092,105	35,949,776
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,451,910)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	38,773,375	41,092,105	35,949,776

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2018	2017
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(1,499,177)	-
კორექტირება ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის გამოყენებისას	-	(1,312,048)
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(1,499,177)	(1,312,048)
დარიცხული გაუფასურება	-	(187,129)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	47,267	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(1,451,910)	(1,499,177)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადაგადა ცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	40,225,285	-	-	-	-	40,225,285
მსდ არსებობის მანიძილზე	(1,451,910)	-	-	-	-	(1,451,910)
1 იანვარი 2018 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადაგადა ცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	41,092,105	-	-	-	-	41,092,105
მსდ არსებობის მანიძილზე	(1,499,177)	-	-	-	-	(1,499,177)
1 იანვარი 2017 (ლარი)	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	91-180 დღის ვადაგადა ცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	35,949,776	-	-	-	-	35,949,776
მსდ არსებობის მანიძილზე	(1,312,048)	-	-	-	-	(1,312,048)

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2018		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	40,225,285	-	40,225,285
სულ	40,225,285	-	106,072

(ქართული ლარი)	31 დეკემბერი 2017		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	41,092,105	-	41,092,105
სულ	41,092,105	-	41,092,105

(ქართული ლარი)	1 იანვარი 2017		სულ
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	35,949,776	-	35,949,776
სულ	35,949,776	-	35,949,776

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	-	3,445	-
ფული ბანკში	1,074,897	1,461,001	6,749,310
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,074,897	1,464,445	6,749,310

12. საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 102,150,230 ლარს.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო შპს „ჯორჯიან ამერიქენ ელოიზ“ 100%-იანი წილით.

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	9%	01/01/2027	29,078,733	30,432,350	
შპს ჯოლინ პოლდინგს ლიმიტედი	დოლარი	16%	31/12/2019	2,105,272	1,916,844	1,832,605
სს თიბისი ბანკი	დოლარი	9%	03/07/2017	-	-	6,617,000
სულ სესხები				31,184,005	32,349,194	8,449,605

კომპანია ვალდებულია, შეასრულოს ზემოაღნიშნულ მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური შეთანხმებები, რაც მოიცავს დადგენილ კოეფიციენტებს, სესხი/კაპიტალის კოეფიციენტებსა და ფინანსური მომგებიანობის ზოგიერთ სხვა მაჩვენებელს.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ დაარღვია შემდეგი ფინანსური პირობები:

- ა) ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი;
- ბ) სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1.3 დონეზე მოგება-ზარალიდან და სხვა სრული შემოსავლიდან დათვლის შედეგად და 1.05 დონეზე მეტი თავისუფალი ფულადი ნაკადებიდან დათვლის შემთხვევაში;
- გ) კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე;

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ დაარღვია შემდეგი ფინანსური პირობები:

- ა) სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1.3 დონეზე მოგება-ზარალიდან და სხვა სრული შემოსავლიდან დათვლის შედეგად;
- ბ) კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე;

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა“ მიხედვით, ხელმძღვანელობამ ამ ბანკებისგან ნასესხები სახსრები, 29,078,733 ლარი და 30,442,350 ლარი, შესაბამისად ოდენობით, მოაქცია მიმდინარე ვალდებულებების ჯგუფში, რომელიც 21-ე შენიშვნაში წარმოდგენილია ლიკვიდობის რისკის მართვის ასახვის 1 თვიანი ვადიანობის კატეგორიაში, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 წლამდე	31,184,005	32,349,194	8,449,605
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-	-
სულ ნასესხები სესხები	31,184,005	32,349,194	8,449,605

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროს სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	32,349,194	(2,214,249)	163,530	885,530	31,184,005

	1 იანვარი 2017	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკუროს სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	8,449,605	23,799,243	84,239	16,107	32,349,194

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	508,942	2,579,694	170,313
გადასახდელი ხელფასები	155,589	133,792	131,992
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	1,115
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	664,531	2,713,486	303,420

15. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
ელექტროენერგიის მიწოდება	10,382,532	10,293,454
მანქანა-მოწყობილობის რეალიზაცია	150,792	32,299,962
იჯარა	127,424	35,898
სხვა	55,062	31,698
სულ შემოსავალი	10,715,810	42,661,012

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2,979,537	2,950,287
შრომის ანაზღაურება	1,764,208	1,539,842
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	407,808	228,488
შემენილი მომსახურება	221,650	108,512
მანქანა-მოწყობილობის თვითღირებულება	152,380	31,106,168
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	5,525,583	35,933,297

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება (პრემია)	600,173	421,875
შრომის ანაზღაურება	482,827	446,102
ფინანსური დახმარება	460,507	139,127
დაცვა	359,424	325,525
ქონების გადასახადი	343,812	328,080
მივლინება	322,749	86,026
საგადასახადო	108,137	95,703
დაზღვევა	96,752	44,624
სამეურნეო	72,233	39,269
ცვეთა და ამორტიზაცია	49,803	37,115
კომუნალური	42,560	52,050
იჯარა	38,999	31,149
საკონსულტაციო	23,288	162,722
სხვა	147,389	227,395
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,148,653	2,436,762

18. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
ელექტროენერგიის გადაცემა	157,826	156,492
შრომის ანაზღაურება	94,303	81,326
ცვეთა და ამორტიზაცია	65,909	75,356
სხვა	25,700	10,732
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	343,738	323,906

19. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
გადავადებული შემოსავალი	67,502	67,502
შემოსავალი ინვენტარიზაციიდან	22,902	24,046
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	47,268	-
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	45,151	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი	(533,578)	-
გასავალი ინვენტარიზაციიდან	(134,143)	(129,711)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(67,502)	(67,502)
სხვა	(60,042)	(6,905)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(612,442)	(112,570)

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38,773,375	41,092,105	35,949,776
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,074,897	1,464,445	6,749,310
გაცემული სესხები	28,645,753	30,967,912	-
სულ საკრედიტო რისკი	68,494,025	73,524,462	42,699,086

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL	USD 1 = 2.5922 GEL	EUR 1 = 3.1044 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის				
ექვივალენტები	846,367	-	1,014,183	-
გაცემული სესხები	28,645,753	-	30,967,912	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,931,064	-	32,470,988	-
სულ ფინანსური აქტივები	63,423,184	-	64,453,084	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	31,184,005	-	32,349,194	-
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	40,483	363,515	1,890,992	-
სულ ფინანსური				
ვალდებულებები	31,224,488	363,515	34,240,186	
სულ წმინდა პოზიცია	32,198,696	(363,515)	30,212,898	-
			1 იანვარი 2017	
			USD 1 = 2.6468 GEL	EUR 1 = 2.7940 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის				
ექვივალენტები			6,598,473	-
გაცემული სესხები			-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			33,154,931	-
სულ ფინანსური აქტივები			39,753,404	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები			7,397,806	-
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები			40,032	-
სულ ფინანსური				
ვალდებულებები			7,437,838	-
სულ წმინდა პოზიცია			32,315,566	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	6,439,739	(6,439,739)	(72,703)	72,703

2017 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	6,042,580	(6,042,580)	-	-

2017 წლის 1 იანვარს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	6,463,113	(6,463,113)	-	-

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	31,184,005	32,349,194	8,449,605
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 11)	(1,074,897)	(1,464,445)	(6,749,310)
წმინდა სესხები	30,109,108	30,884,749	1,700,295
 სულ კაპიტალი	 112,149,698	 112,292,681	 107,793,708
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	26.85%	27.5%	1.58%

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუპროდუქტიული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

2018 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,074,897	-	-	1,074,897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,697,068	32,076,307	-	38,773,375
გაცემული სესხები	2,899,297	2,648,914	36,441,178	41,989,389
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	10,671,262	34,725,221	36,441,178	81,837,661
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	301,016	363,515	-	664,531
სესხები	31,184,005	2,231,262	-	33,415,267
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	31,485,021	2,594,777	-	34,079,798
ლიკვიდობის დეფიციტი	(20,813,759)	32,130,444	36,441,178	47,757,863
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(20,813,759)	11,316,685	47,757,863	

2017 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,464,445	-	-	1,464,445
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,409,377	34,682,728	-	41,092,105
გაცემული სესხები	2,826,187	2,565,547	41,473,750	46,865,484

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	10,700,009	37,248,275	41,473,750	89,422,034
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	822,494	1,890,922	-	2,713,416
სესხები	32,349,194	2,038,861	-	34,388,055
საგადასახადო ვალდებულებები	156,566	-	-	156,566
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	33,328,254	3,929,783	-	37,258,037
ლიკვიდობის დეფიციტი	(22,628,245)	33,318,492	41,473,750	52,163,997
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(22,628,245)	10,690,247	52,163,997	

2017 წლის 1 იანვარი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	6,749,310	-	-	6,749,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,138,415	30,811,361	-	35,949,776
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	11,887,725	30,811,361	-	42,699,086
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	303,420	-	-	303,420
სესხები	6,898,635	1,957,192	-	8,855,827
საგადასახადო ვალდებულებები	132,601	-	-	132,601
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	7,334,656	1,957,192	-	9,291,848
ლიკვიდობის დეფიციტი	4,553,069	28,854,169	-	33,407,238
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	4,553,069	33,407,238	-	

22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	38,155,812
გაცემული სესხები	-	28,645,753
მიღებული სესხები	-	2,105,272

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
------------	--------------------	--

შპს ვარციხე 2005

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	-	-	10,574,151
შესყიდვები	-	-	1,500,041
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	-	1,019,678	-

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	41,040,240
გაცემული სესხები	-	-	30,967,912
მიღებული სესხები	-	-	1,916,844

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შემოსავალი	-	-	38,564,003
შესყიდვები	-	-	52,893
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	-	516,232	-

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	35,949,068
მიღებული სესხები	-	-	2,105,272

23. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ვარციხე 2005

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვარციხე 2005“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლოსაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ვარციხე 2005-ის მფლობელებსა და დირექტორებს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვარციხე 2005-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 22 იანვარს და ამდენად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2018 და 2017 წლების და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ჩვენ ასევე ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაგვედგინა ძირითადი საშუალებების თანხების სისწორე. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს ვარციხე 2005-ის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2018 წლის 25 სექტემბერს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოსცა პირობითი დასკვნა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს ალკანი ჯგუფმა. აუდიტორები ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას არ დასწრებიან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა, მათ როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მათ ვერ შეძლეს ალტერნატიული

აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიეღოთ მტკიცებულებები ძირითადი საშუალების არსებობასთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, მათ ვერ შეძლეს განესაზღვრათ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან, და ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცვეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

თამარ მერმანიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2019 წლის 21 მაისი

თბილისი, საქართველო



შპს ვარციხე 2005

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	74,589,348	72,795,234
არამატერიალური აქტივები		7,341	7,556
აქტივის გამოყენების უფლება	7	2,396,320	2,463,822
გაცემული სესხები	8	25,913,634	28,550,873
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102,906,643	103,817,485
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	823,157	788,118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	38,773,375	41,092,105
გაცემული სესხები	8	2,732,119	2,417,039
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		34,310	389,850
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		42,510	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,543	6,707
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,074,897	1,464,445
სულ მიმდინარე აქტივები		43,487,911	46,158,264
სულ აქტივები		146,394,554	149,975,749
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	102,150,230	102,150,230
გაუნაწილებელი მოგება		9,999,468	10,142,451
სულ კაპიტალი		112,149,698	112,292,681
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	7	2,396,320	2,463,822
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,396,320	2,463,822
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	31,184,005	32,349,194
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	664,531	2,713,486
საგადასახადო ვალდებულებები		-	156,566
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,848,536	35,219,246
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		146,394,554	149,975,749

გამოსაქვეყნებლად დასტოვებულია და მინიჭების სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	15	10,715,810	42,661,012
რელიზაციის თვითღირებულება	16	(5,525,583)	(35,933,297)
მთლიანი მოგება		5,190,227	6,727,715
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,148,653)	(2,436,762)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	18	(343,738)	(323,906)
საპროცენტო შემოსავლები		2,895,923	2,942,298
საპროცენტო ხარჯები		(2,699,933)	(2,842,592)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		1,205,059	544,790
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	19	(612,442)	(112,570)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,486,443	4,498,973
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		2,486,443	4,498,973
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,486,443	4,498,973

გამოსაქვეყნებლად დასტავრებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლიაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (წინა ანგარიშგებით)	102,150,230	5,643,478	107,793,708
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(1,312,048)	(1,312,048)
ბალანსი 1 იანვარი 2017 (გადაანგარიშებული)	102,150,230	4,331,430	106,481,660
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,498,973	4,498,973
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (წინა ანგარიშგებით)	102,150,230	10,142,451	112,292,681
ახალი სტანდარტების დანერგვის ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 4)	-	(2,629,426)	(2,629,426)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017 (გადაანგარიშებული)	102,150,230	7,513,025	109,663,255
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,486,443	2,486,443
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	102,150,230	9,999,468	112,149,698

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის ხელმოწერით ხელმოწერილია 2018 წლის 21 მაისს.

მალა უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ვარციხე 2005

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის შემდეგ		2,486,443	4,498,973
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	16, 17, 18	3,095,249	3,062,758
მარაგების ჩამოწერა	19	111,241	105,665
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	7	67,502	67,502
გადავადებული შემოსავალი	7	(67,502)	(67,502)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(მოგება)	19	533,578	13,731
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(1,205,059)	(544,790)
რეზერვების (ამორტიზაცია)/დარიცხვა, წმინდა	19	(92,419)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(2,895,923)	(2,942,298)
საპროცენტო ხარჯი		2,699,933	2,842,592
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		4,733,043	7,036,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		2,388,672	(1,635,205)
მარაგების ზრდა		(146,280)	(432,076)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,207,148)	947,624
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		4,768,287	5,916,974
მიღებული პროცენტი		2,906,340	2,681,498
გადახდილი პროცენტი		(2,536,403)	(2,758,353)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,138,224	5,840,119
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(5,477,584)	(3,473,732)
გაცემული სესხების დაფარვით მიღებული თანხები		2,103,478	-
სესხების გაცემა			(31,380,195)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,374,106)	(34,853,927)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების (დაფარვა)/აღება		(2,214,249)	23,799,243
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,214,249)	23,799,243
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(450,131)	(5,214,565)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,464,445	6,749,310
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		60,583	(70,300)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,074,897	1,464,445

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 21 მაისს.

ზაალ უფლისაშვილი
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ხაჩიძე
გენერალური დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 21 მაისი
საქართველო, თბილისი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარციხე 2005“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა



თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

წყალტუბო 2019 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
საიდენტიფიკაციო ინფორმაცია.....	4
კომპანიის მოკლე ისტორია.....	4
ინფორმაცია დამფუძნებლის შესახებ.....	4
ვარციხეჰესის განვითარების მოკლე ისტორია.....	5
ბიზნესმოდელი.....	7
საქმიანობის მიმოხილვა.....	7
საწარმოს ტექნიკურ-ეკონომიკური დახასიათება.....	9
მიზნები და განვითარების გეგმები.....	11
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	12
განხორციელებული მნიშვნელოვანი პროექტები და სამომავლო გეგმები.....	12
ორგანიზაციის სტრუქტურა.....	14
ლიცენზიები და ნებართვები.....	15
სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები.....	16
ადამიანის უფლებების დაცვის პოლიტიკა.....	17
სამუშაო ანაზღაურების სისტემა.....	18
შიდა პოლიტიკა.....	19
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა.....	19
გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები.....	20
ფინანსური მაჩვენებლები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ვარციხე 2005“-ის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვარციხე 2005“-ის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ვარციხე 2005“-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ვარციხე 2005“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

საიდენტიფიკაციო ინფორმაცია

საწარმოს დასახელება :

შპს „ვარციხე 2005“

ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმა :

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საკუთრების ფორმა: კერძო

იურიდიული მისამართი, ტელ/ელ.ფოსტა :

წყალტუბოს რ-ნი, სოფ. გეგუთი 1; (995) 0431 29 86 70/ 577 555 441

vartsikhe-chancellery@gaalloys.com /g.khachidze@gaalloys.com

გადასახადის გადამხდელის საიდენტ. ნომერი :

221297870

მომსახურე ბანკის რეკვიზიტები :

ს.ს. „თიბისი ბანკი“, ა/ა № GE41TB7537936030100001, კოდი-TBCBGE22

საწარმოს ხელმძღვანელი :

დირექტორი - ზაალ უფლისაშვილი

კომპანიის მოკლე ისტორია

ინფორმაცია დამფუძნებლის შესახებ

შპს „ვარციხე 2005“ რეგისტრირებული იქნა 2005 წლის 21 მარტს წყალტუბოს რაიონული სასამართლოს მიერ, №59/5-ბ-283 დადგენილებით. კომპანიის დამფუძნებელი იყო სახელმწიფო (100%-ნი წილით), წარმოდგენილი საქართველოს ეკონომიკის განვითარების სამინისტროს სახით. შპს დაფუძნდა მისი წინამორბედის სს „ვარციხე-სპეცსერვის კასკადი“-ს ქონების ბაზაზე, რომლიდანაც ამოღებული ძირითადი ქონება (99 493 500 ლარი) შევიდა შპს-ს საწესდებო კაპიტალში.

2006 წლის 08 დეკემბრის ხელშეკრულების (შპს „ვარციხე 2005“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილის ნასყიდობის თაობაზე) მიხედვით შპს „ვარციხე 2005“-ის 100%-ნი წილის მესაკუთრე გახდა G.M. Georgian Manganese Holding Limited-ი, კომპანია რომელიც დაფუძნებულია კვიპროსის რესპუბლიკის კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ცვლილება სამეწარმეო რეესტრში განხორციელდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტის მსხვილ გადამხდელთა საგადასახადო ინსპექციის 2007 წლის 17 იანვრის №15 ბრძანების მიხედვით.

2013 წლის აპრილის თვიდან შპს „ვარციხე 2005“-ის 100%-ნი წილის მესაკუთრეს (ერთადერთ პარტნიორს) წარმოადგენს მისი ამჟამინდელი მესაკუთრე - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯორჯიან ამერიკან ელოიზ“-ი, ლუქსემბურგის დიდი საჰერცოგო. წარმომადგენლობის ერთპიროვნული უფლებამოსილება გააჩნია საზოგადოების დირექტორს, ზაალ უფლისაშვილს დაბადებულს 1970 წელს, უმაღლესი განათლებით, სპეციალობით ინჟინერ-მექანიკოსს, ტექნიკურ მეცნიერებათა დოქტორს, მცხოვრებს ქ.თბილისში.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტის მსხვილ გამამხდელთა საგადასახადო ინსპექციის 2006 წლის 17 ოქტომბერის №58 ბრძანებით, რომლის საფუძველს წარმოადგენდა საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს სსიპ „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ 14.09.2006წ №1-3/595 და 13.10.2006წ №1-3/643 ბრძანებები, სამეწარმეო რეესტრში შევიდა შემდეგი ცვლილება : გაიზარდა შპს „ვარციხე 2005“-ის საწესდებო კაპიტალი და ნაცვლად 99 493 500 ლარისა განისაზღვრა 100 283 430 ლარით.

ვარციხეჰესის განვითარების მოკლე ისტორია

როგორც აღინიშნა შპს „ვარციხე 2005“ დაფუძნებულია მისი წინამორბედი სს „ვარციხეჰესების კასკადის“ საფუძველზე (მისი ქონების ბაზაზე).

1949 წელს სსრკ მეცნიერებათა აკადემიის ენერგეტიკის ინსტიტუტის მიერ შედგენილი იქნა მდინარე რიონის ენერგეტიკული რუკა, რომლის მიხედვით ვარციხის ჰესები გამოიყენებდა მდ. რიონის ვარდნას მდინარე ყვირილა-ხანის წყალის შესართავიდან მდინარე გუბის წყალის შესართავამდე.

1954 წელს თბილჭიდროპროექტს დაევალა შეედგინა ვარციხის ჰიდროელექტროსადგურების საპროექტო მოცულობა, რომელიც შესრულებული იქნა 1955 წელს, ხოლო 1956 წლის 2 ივლისს პროექტი განხილული და დამტკიცებული იქნა სსრკ ენერგეტიკისა და ელექტროფიკაციის სამინისტროს მიერ. მეცნიერებისა და ტექნიკის განვითარებამ, ურთიერთობათა გაღრმავებამ, გარემოს დაცვის მიმართულებით მნიშვნელოვანი მოთხოვნების გათვალისწინებამ მოითხოვა პროექტის ხელახალი გადახედვა, ფინანსური კუთხით ცვლილებების შეტანა და საბოლოოდ პროექტი დამტკიცდა 1971 წლის 28 მარტს სსრკ ენერგეტიკის სამინისტროს №03-14 გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ვარციხის ჰესების მშენებლობა დაიწყო 1972 წელს. ჰიდროტექნიკური ნაგებობები განლაგებულია მდ. რიონის მარჯვენა ნაპირზე. ნაგებობათა შედგენილობაში შედის სათავე კვანძი და ოთხი თანაბარ დაწნევიანი ტიპიური ჰიდროელექტროსადგური, რომლებიც განლაგებულია დერივაციულ არხებზე. კასკადის დადგმული სიმძლავრე 184

მვტ-ია. საპროექტო 1 მილიარდი კვტ.სთ ელექტროენერგიის საშუალო წლიურ გამომუშავებით.

პირველი სამი სადგური გაშვებული იყო ექსპლოატაციაში შესაბამისად 1976, 1978, 1980 წლებში, ხოლო მე-4 სადგური 1988 წელს.

კაპიტალურობის კლასის მიხედვით კასკადის ჰიდროტექნიკური ნაგებობები მიეკუთვნება მესამე კლასს, სეისმოლოგიური მედეგობა შეადგენს 8 ბალს. ვარციხის ჰესები განთავსებულია დასავლეთ საქართველოში კოლხეთის დაბლობზე. ქუთაისიდან სამხრეთით, რისთვისაც იყენებს მდინარე რიონის და მათი შენაკადების ჩამონადენს. სათავე ნაგებობის კვანძი განთავსებულია სოფ. ვარციხესთან უშუალოდ მდ. რიონის , ხანისწყლისა და ყვირილას შეუღლების ადგილას.

წყალმიმღების შემდეგ იწყება სადერივაციო არხი, რომლის სიგრძეა 27,2 კმ-ი, ის გრძელდება მდ. გუბისწყალის შენაკადამდე. დერევატია გათვლილია ისე რომ გაატაროს წყლის საანგარიშო ხარჯი-350 კუბ.მ-წმ-ში. წყალშემკრები ფართი 8 100 კვ.კმ-ია. განთავსების რაიონი ტემპერატურული პირობებით თბილი და ნესტიანი კლიმატით ხასიათდება. ჰესის საშუალო წლიური ტემპერატურა „14“ გრადუსია, ტერიტორია წარმოადგენს მჭიდროდ დასახლებულ დაბლობს.

- მანძილი ცენტრალური საავტომობილო მაგისტრალიდან -5 კმ.
- მანძილი ქუთაისის რკინიგზის სატვირთო სადგურიდან - 16კმ.
- მანძილი კოპიტნარის აეროპორტიდან-33კმ.

ამჟამად შპს „ვარციხე 2005“-ის საკუთრებაში ირიცხება 4 909 364 კვ.მ მიწის ფართობი.

რაიონების მიხედვით: წყალტუბო-3 382 163კვ.მ

ბაღდათი-64 200 კვ.მ

სამტრედია-1 463 001 კვ.მ

დროებით სარგებლობაში შპს „ვარციხე 2005“-ს სახელმწიფოსაგან (წარმოდგენილი ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს სახით) 49 წლიანი ვადით უსასყიდლო უზურფრუქტის ფორმით გადმოცემული აქვს ვარციხის წყალსაცავი და მიწის ნაკვეთი-2 956 200კვ.მ, რომელზედაც განთავსებულია წყალსაცავი. უზურფრუქტით გადმოცემული მიწის ნაკვეთიდან: წყალტუბოს რ-ნის ტერიტორიაზე მდებარეობს 1 361 000კვ.მ, თერჯოლის რ-ნის ტერიტ-ზე მდებარეობს 180 000კვ.მ, ბაღდათის ტერიტ-ზე 1 415 200კვ.მ.

ვარციხის ჰიდროელექტროსადგურები განკუთვნილია საქართველოს ელექტროსისტემაში სამუშაოდ და რადგან წყალსაცავის მოცულობა არასაკმარისია მთლიანი სადღეღამისო რეგულირებისათვის მუშაობს სეზონურ რეჟიმში ჩამოდინებული წყლის რაოდენობის მიხედვით, ძირითადად ელექტრო დატვირთვების დღე-ღამურ ბაზისურ გარეგნულში.

შპს „ვარციხე 2005“ წარმოადგენს ოთხი იდენტური ჰიდროელექტროსადგურის კასკადს. თითოეულ სადგურში დგას ორ-ორი 23 მვტ სიმძლავრის ჰიდროაგრეგატი, სულ 8-ვე აგრეგატის ნორმატიული სიმძლავრე 184 მვტს-ია.

ბიზნესმოდელი

საქმიანობის მიმოხილვა

წესდების შესაბამისად საზოგადოების ეკონომიკური საქმიანობის საგანს წარმოადგენს

- ელ. ენერგიის წარმოება და რეალიზება;
- ხელშეკრულებების დადება სახელმწიფო და კერძო პირებთან სამუშაოების შესრულებაზე და მომსახურებაზე;
- საზოგადოებას უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, საზოგადოების და დამფუძნებლის ინტერესებს;
- ნებისმიერ ისეთ საქმიანობას, რისთვისაც გათვალისწინებულია ნებართვის ან ლიცენზიის მოპოვება, საზოგადოება განახორციელებს მხოლოდ შესაბამისი ლიცენზიებისა და ნებართვების მიღების შემდეგ.

კომპანია, რომელიც ფლობს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკ-ი) მიერ გაცემულ ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიას თავის საქმიანობას ახორციელებს: „ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების“, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2014 წლის 17 აპრილის №10 დადგენილებით დამტკიცებული „ელექტროსადგურებისა და ქსელების ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების“ და საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 17 დეკემბრის №340 დადგენილებით დამტკიცებული „ელექტროდანადგარების ექსპლუატაციისა და უსაფრთხოების ტექნიკის წესების“ სხვა ნორმატიული აქტების მიხედვით.

ძირითადი სამოქმედო ბაზრები

ელექტროენერგიის ბაზრის ფუნქციონირების წესს განსაზღვრავს ენერგეტიკის მინისტრის ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესები“. ელექტროენერგიის საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილეებს წარმოადგენენ შემდეგი პირები:

- a) სისტემის კომერციული ოპერატორი;
- b) ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების შესაბამისად საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილედ რეგისტრირებული შემდეგი კვალიფიციური საწარმოები: წარმოების ლიცენზიანტი, პირდაპირი მომხმარებელი, განაწილების ლიცენზიანტი და დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიანტი.

საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილედ რეგისტრაციის მაძიებელმა სისტემის კომერციულ ოპერატორში უნდა წარადგინოს დადგენილი დოკუმენტაცია, ეს უკანასკნელი კი (გათვალისწინებული ტექნიკური პირობების დაცვის შემდეგ) მაძიებელს არეგისტრირებს საბითუმო ვაჭრობაში მონაწილეთა რეესტრში.

კვალიფიციურ საწარმოებს (წარმოების ლიცენზიანტსა და პირდაპირ მომხმარებელს) შორის ელექტროენერგიის შესყიდვაზე (გაყიდვაზე) ფორმდება ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომელიც სხვა პირობებთან ერთად მოიცავს სავალდებულო პირობებს:

- a) მისაწოდებელი ელექტროენერგიის რაოდენობას და რაოდენობის განსაზღვრის წესს;
- b) მისაწოდებელი ელექტროენერგიის თვიურ და დღიურ საორიენტაციო რაოდენობას ;
- c) მისაწოდებელი ელექტროენერგიის ერთეულის ფასს;
- d) ელექტროენერგიის მიწოდების დაწყებისა და დამთავრების ზუსტ დროს, ზუსტი თარიღის მითითებით.
- e) ელექტროენერგიის მიწოდების პირობებს.

პირდაპირი ხელშეკრულების სავალდებულო პირობების განაცხადის ფორმას (სახელშეკრულებო განაცხადი) ადგენს დისპეჩერიზაციის ლიცენზიანტი სისტემის კომერციულ ოპერატორთან შეთანხმებით.

სისტემის კომერციული ოპერატორი (ესკო) გარდა საბითუმო ყიდვა-გაყიდვის ერთიანი ბაზის (რეესტრის) წარმოებისა ასევე უზრუნველყოფს საბალანსო (ნარჩენი) ელექტროენერგიის შესყიდვას წარმოების ლიცენზიანტებისაგან. ესკოს მომსახურების ანაზღაურება სავალდებულოა, რომელსაც წარმოების ლიცენზიანტები იხდიან თვის განმავლობაში წარმოებული (სალტზე გაცემული) ელექტროენერგიის სრული რაოდენობიდან სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფით.

კომპანიის მდგომარეობა ბაზარზე

2005-2006 წლებში შპს „ვარციხე 2005“-ის ელ. ენერგიის მთავარ მომხმარებელს წარმოადგენდა ელ. ენერგიის საბითუმო ბაზარი, ხოლო 2007 წლიდან კი, როდესაც საწარმოს წილი გადაეცა კერძო მფლობელობაში მისი ელ. ენერგიის მთავარი მომხმარებელია შპს „ჯორჯიან მანგანეზი“ (GM,LLC), რომელიც წარმოადგენს ყოფილი ზესტაფონის ფეროშენადნობთა ქარხნის და ჭიათურის სამთოგამამდიდრებელი კომბინატის გაერთიანებას. შპს „ჯორჯიან მანგანეზ“-ზე ელექტროენერგიის მიწოდება ხორციელდება პირდაპირი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც ყოველწლიურად (წლის დაწყებიდან არა უგვიანეს წინა თვისა) ფორმდება ერთი წლის ვადით. შპს „ჯორჯიან მანგანეზ“-ზე მიწოდებული ელ. ენერგიის წილი მთლიანად გაყიდულ ელ. ენერგიის ხვედრით წილში 95%-98%-ს შეადგენს. ჭარბი ელექტროენერგიის შემთხვევაში მისი მიწოდება ხდება სხვა კერძო კომპანიებზე პირდაპირი ხელშეკრულების საფუძველზე ან სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორზე“.

რომელიც ელექტროენერგიის ბაზრის წესების თანახმად შეისყიდის გენერაციის ობიექტების საბალანსო (ნარჩენ) ელ. ენერგიას.

ელ. ენერგიის რეალიზაცია ყველა მომხმარებელზე ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დადგენილი ტარიფით, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის ელექტროენერგიის ტარიფების შესახებ 2008 წლის 04 დეკემბრის №33 დადგენილების მიხედვით ტარიფები დადგენილია ყველა ლიცენზიანტისთვის. ამ დადგენილების თანახმად შპს „ვარციხე 2005“-თვის ელექტროენერგიის გასაყიდი ზღვრული ტარიფი (ზედა ზღვარი) შეადგენს 1,25 თეთრი/კვტსთ დღგ-ის გარეშე. აღნიშნული ტარიფი დაფუძნების დღიდან (2005 წლიდან) დღემდე კომპანიისათვის უცვლელია.

ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფების გაანგარიშების ახალი მეთოდოლოგია, რომელიც დამტკიცებულია სემეკის დადგენილებით, საშუალებას იძლევა ტარიფების გაანგარიშებისას გამოყენებული იქნეს საერთაშორისო პრაქტიკაში მიღებული პრინციპები, რომლებიც უზრუნველყოფს საწარმოს ფუნქციონირების ეფექტიანობის ზრდის სტიმულირებას. ტარიფების ახალი მეთოდოლოგიით გაანგარიშებაში თავად კომპანიებს მნიშვნელოვანი მონაწილეობა შეუძლიათ მიიღონ დაწყებული სატარიფო განაცხადის წარდგენიდან მისი განხილვის პროცესში ჩართვით.

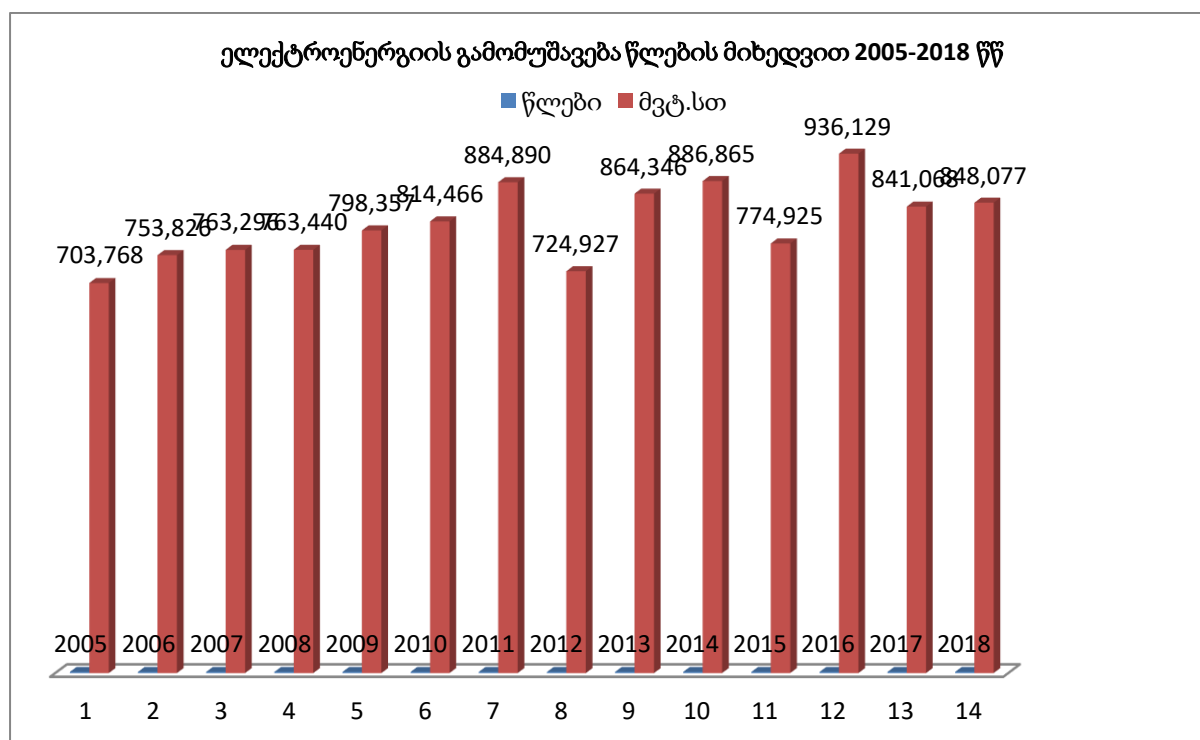
საწარმოს ტექნიკურ-ეკონომიკური დახასიათება

შპს „ვარციხე 2005“-ის ელ. ენერგიის გამომუშავების მოცულობა ძირითადად დაკავშირებულია მდინარეში წყლის რაოდენობაზე და ამიტომ სხვადასხვა წლებში ელ. ენერგიის გამომუშავების დინამიკა განსხვავებულია, თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ ბოლო წლების მიხედვით გამომუშავების დონე გაიზარდა, რაც ასევე მჭიდრო კავშირშია მოწყობილობების გამართულ მდგომარეობასთან და მათ თავისდროულ კაპ. შეკეთებების ჩატარებასთან. ასევე ნიშანდობლივია რომ 2010 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა №2 ჰ/აგ-ი, რომელიც 2000 წლიდან არ ფუნქციონირებდა ავარიული გაჩერების გამო.

დაფუძნების დღიდან გამომუშავების სტატისტიკა შემდეგნაირად გამოიყურება (იხ. ქვემოთ მოცემული ცხრილი).

მონაცემები მოცემული წლების მიხედვით კვტსთ-ში.

წლები	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
მვტ.სთ	703768	753826	763296	763440	798357	814466	884890	724927	864346	886865	774925	936129	841068	848077

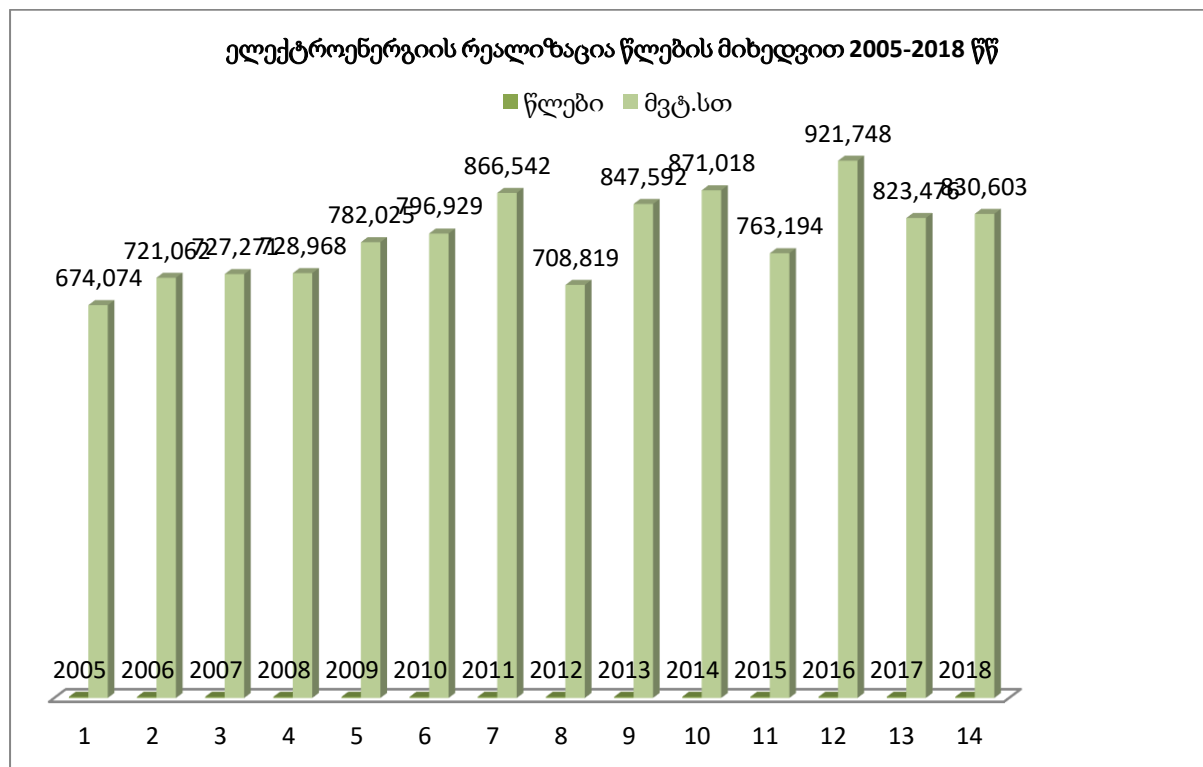


გამომუშავებული ელ. ენერგიიდან 0,2% იხარჯება საკუთარ მოხმარებაზე (ელ. ენერგიის კვლავ წარმოებისათვის, მოწყობილობებზე), ხოლო დაახლოებით 1.9% წარმოადგენს ელ. ენერგიის ბუნებრივ დანაკარგს, როგორც მაღალი ძაბვის ელ. გადამცემ ხაზებში ასევე ძალოვან ტრანსფორმატორებში.

გამომუშავებულ ელ. ენერგიას, საკუთარ მოხმარებასა და დანაკარგს შორის სხვაობა შეადგენს რეალიზებულ (საღებზე გაშვებულ) ელ. ენერგიას, რომელიც წლების მიხედვით, კვტსთ-ში შემდეგნაირად გამოიყურება (იხ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში):

მონაცემები მოცემულია წლების მიხედვით კვტსთ-ში.

წლები	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
მგტ.სთ	674074	721062	727271	728968	782025	796929	866542	708819	847592	871018	763194	921748	823476	830603



მიზნები და განვითარების გეგმები

ვარციხის ჰიდროელექტროსადგურები უკვე 40 წელია ემსახურება საქართველოს ენერგოსისტემას და მნიშვნელოვან როლს თამაშობს მის მდგრადობაში. კომპანიამ წლების განმავლობაში ენერგო ბაზარზე დაიმკვიდრა სახელი, როგორც სანდო და თავისი სფეროს მოწინავე წარმომადგენელმა. კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მისი სტაბილური ზრდა და მომგებიანობა, საწარმოო სიმძლავრეების ეფექტურობის გაზრდა, საწარმოო პროცესების სწრაფი და ოპერატიული მართვის უზრუნველყოფა, დასაქმებული პერსონალის მუდმივი პროფესიული განვითარებისადმი ხელის შეწყობა, უსაფრთხოების დონის და შრომის პირობების მაღალი სტანდარტის შენარჩუნება და გაზრდა.

შპს „ვარციხე 2005“-ის ძირითადი მიზანია ჰიდროგენერატორების და მათი დამხმარე მოწყობილობების მუდმივად, მაქსიმალურად ნორმალურ საექსპლუატაციო ტექნიკურ მდგომარეობაში ყოფნა, რათა მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი ელექტროენერგიის დანაკარგები (ავარიული მოცდენის გამო).

კომპანიის მნიშვნელოვანი გამოწვევაა მისი მთავარი საპროექტო პარამეტრი - ელექტროენერგიის საშუალო საპროექტო გამომუშავება, რომელიც 1 მილიარდი კვტსთ-ია წელიწადში. აქედან გამომდინარე ერთ-ერთ მთავარ მისიას (ათვლის წერტილს) წარმოადგენს ნორმატიულ (საპროექტო) მაჩვენებლებთან მიახლოება (კომპანიის გამომუშავების ისტორიული რეკორდი იყო 2016 წელი - 936 მლნ. კვტსთ წლის განმავლობაში).

კომპანიის დასახული მიზნების მიღწევის პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს ინვესტიციები და კაპიტალდაბანდებები, რაც გულისხმობს ჰიდროაგრეგატების, ძალოვანი მანქანების და სხვა დამხმარე მოწყობილობების, ჰიდროტექნიკური ნაგებობების სრულ რეაბილიტაციას და მათი მოდერნიზაციას „ელექტროსადგურების და ქსელების ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების“ მოთხოვნების დაცვით და გათვალისწინებით.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2015 წელს წარმოების ოპტიმიზაციის შესწავლის და დაგეგმვის მიზნით მოწვეული იყო შესაბამის პროფილის და გამოცდილების მქონე კვლევითი-საკონსულტაციო ორგანიზაცია - ენერჯი სოლუმენი, რომელმაც შეასრულა 1 ეტაპის სამუშაოები (მონაცემების შეგროვება, სისტემატიზაცია), გაცემულ იქნა პირველადი რეკომენდაციები. მმართველი კომპანიის გადაწყვეტილებით იგეგმება კვლევის გაგრძელება წარმოების ოპტიმიზაციის გეგმის და საბოლოო რეკომენდაციების ფორმირებისათვის.

განხორციელებული მნიშვნელოვანი პროექტები და სამომავლო გეგმები

გასული 2018 წელი მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისთვის , რადგან 2018 წელს განხორციელდა მნიშვნელოვანი პროექტები:

1. კაპიტალური შეკეთება ჩაუტარდა N 1 და N 8 ჰიდროაგრეგატებს. კაპიტალური შეკეთების პერიოდში რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა ჰიდროგენერატორების აგზნების სისტემებს და ისინი აღიჭურვა თანამედროვე ტიპის ელ. მოწყობილობებით, რომლებიც სრულად აკმაყოფილებენ „ელექტროსადგურების და ქსელების ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების“ მოთხოვნებს.
2. სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემასთან“ წინასწარ შეთანხმებული გრაფიკის მიხედვით მოხდა ჰიდროტექნიკური ნაგებობების, ძირითადი მუშა მოწყობილობებისა და დანადგარების გეგმიური დათვალიერება, შეკეთებები და ელ. ლაბორატორიული გაზომვები.

3. ჰეს-2-ში ექსპლოატაციაში შევიდა ახალი 40მვა ძალოვანი ტრანსფორმატორი, საკომუტაციო და 10კვ-ის კომპლექსური გამანაწილებელი მოწყობილობები.
4. ჰიდროტექნიკური ნაგებობებისა და მოწყობილობების წყალქვეშა კვანძების (წყალმიმღები ტრაქტის, სადერივაციო არხების, მუშა სპირალური და გამწოვი კამერების) დათვალიერება- მონიტორინგი.
5. ჰესი #II-ის 110 კვ-ის ღია გამანაწილებელი მოწყობილობის ტერიტორიაზე განხორციელდა ელ. ძალოვანი მოწყობილობების და საკაბელო არხების რეაბილიტაცია-რეკონსტრუქცია, რამაც ჰესის მუშაობა გაცილებით უფრო საიმედო გახადა.
6. განხორციელდა ჰეს N1, N2, N3 და N4-ში დახურული და ღია დადგმულობის ელექტრომოწყობილობის და მინაერთების დამცავი დამიწების კონტურის შემოწმება.
7. გარემოზე ზემოქმედების ნებართვის პირობების შესრულების ფარგლებში განხორციელდა შემდეგი პროექტები: შესრულდა სადრენაჟო არხის (მდებარე მე-4 სადერივაციო არხის გასწვრივ) აღდგენითი და გაწმენდითი სამუშაოები, რომელიც შევიდა ექსპლოატაციაში; დასრულდა მე-4 სადერივაციო არხზე არსებული ავარიული უქმი წყალსაშვის სამშენებლო სამუშაოების მე-2 დამამთავრებელი ეტაპი, რის შედეგადაც ექსპლოატაციაში შევიდა მე-4 სადერივაციო არხზე არსებული ავარიული უქმი წყალსაშვი; განხორციელდა N4 ჰესის ქვედა ბიეფის გზაგამტარი ხიდის რეაბილიტაცია; მოეწყო ვარციხე ჰესის ჰიდროგეოლოგიური მონიტორინგის პიოზომეტრიული ქსელი; შესაბამის აკრედიტაციის მქონე ორგანიზაციის მხრიდან ჩატარდა ვარციხე ჰესის წყალსაცავის და მდ.რიონის სანაპირო-გეოდინამიკური პროცესებს გამოკვლევა ; საწარმოო ნარჩენების განსათავსებლად ჰესებზე მოეწყო სასაწყობე ფარდულები.

2019 წელს დაგეგმილია :

1. N 4 და N 7 ჰიდროაგრეგატების კაპიტალური შეკეთება და „ელექტროსადგურების და ქსელების ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების“ მოთხოვნების შესაბამისად მათი აგზნების სისტემების სრული რეკონსტრუქცია.
2. ჰესი 1, ჰესი 2 და ჰესი 3-ის 110 კვ-ის ღია გამანაწილებელი მოწყობილობების რეკონსტრუქციის სამუშაოები.
3. ჰიდროტექნიკური ნაგებობებისა და მოწყობილობების წყალქვეშა კვანძების (წყალმიმღები ტრაქტის, სადერივაციო არხების, მუშა სპირალური და გამწოვი კამერების) დათვალიერება- მონიტორინგი.
4. მოწვეული სპეციალიზებული ორგანიზაციის მხრიდან შემოწმდეს და ტექნიკური შეფასება ჩატარდეს მომეტებული ტექნიკური საფრთხის შემცველ მოწყობილობებს, ისეთებს როგორიცაა ამწე-დანადგარები და წნევის ქვეშ მყოფი ჭურჭლები (მათი უსაფრთხო ექსპლოატაციის მიზნებისათვის).
5. 10 კვ-ის საგენერატორო ამომრთველის შეძენა, 10 კვ-ის დენშემზღუდველი რეაქტორის (630 ა) და სხვა მოწყობილობების შეძენა.

6. 110 კვ-ის საჰაერო ელექტროგადამცემი ხაზი "ყვირილა-2"-ის რეკონსტრუქციის პროექტის დამუშავებისათვის კვლევითი სამუშაოების ჩატარება, 110 კვ-ის საჰაერო ელექტროგადამცემი ხაზი "კოხრა-4"-ის კაპიტალური შეკეთება.
7. გარემოზე ზემოქმედების ნებართვის პირობების შესრულების ფარგლებში სხვადასხვა მნიშვნელოვანი პროექტების განხორციელება, როგორცაა ვარციხე ჰესის წყალსაცავის და მდ.რიონის სანაპირო-გეოდინამიკური პროცესების პერიოდული გამოკვლევა, დასკვნების და რეკომენდაციების მომზადება; არსებულ პიეზომეტრებზე ანათვალების აღება და შედეგების ანალიზი; სადერივაციო არხების და ჰესების შენობების ქვედა ბიეფების რეაბილიტაციისათვის ვარიანტების შერჩევა და პროექტების მომზადება; ჰეს #1-ის გზაგამტარი ხიდის რეაბილიტაცია; ჰეს #1-ზე და ჰეს #4-ზე სანიაღვრე-სადრენაჟო სისტემის მოწყობა; სათავე ნაგებობაზე თევზსავალის საპროექტო დოკუმენტაციის შეთანხმება სოფლის მეურნეობისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსთან.

ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიას წარმოადგენს და ერთპიროვნულად ხელმძღვანელობს დირექტორი. კომპანია სტრუქტურულად იყოფა რამოდენიმე მიმართულებად (აპარატი, შრომის დაცვის, უსაფრთხოების ტექნიკისა და მონიტორინგის სამსახური, საფინანსო მიმართულება, ტექნიკური მიმართულება, სამეურნეო მიმართულება). მიმართულებებს ხელმძღვანელობს დირექტორის მოადგილეები. მიმართულებები თავის მხრივ იყოფა განყოფილებებად, რომელთაც ხელმძღვანელობს განყოფილების უფროსები. სქემატურად სტრუქტურული დაყოფა შეგიძლიათ იხ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

#	განყოფილების დასახელება	თანამშრომელთა რაოდენობა	განყოფილების ხელმძღვანელი
1	სამმართველო აპარატი	8	ზ.უფლისაშვილი
2	შრომის დაცვის, უსაფრთხოების ტექნიკისა და მონიტორინგის სამსახური	5	ლ.გომხოთელიანი
3	საფინანსო მიმართულება, მ.შ.	1	გ.ხაჩიძე
3.1	საფინანსო განყოფილება	4	გ.ივანეიშვილი
4	ტექნიკური მიმართულება, მ.შ.	1	ა.ყაველაშვილი
4.1	საწარმო ტექნიკური განყოფილება	4	ნ.ტაბატაძე
4.2	ჰეს-1	18	მ.ხაჩიძე
4.3	ჰეს –II	16	ნ.ფურცელაძე
4.4	ჰეს –III	17	ა.რიჭამაძე

4.5	ჰეს –IV	17	ი.ხაჩიძე
4.6	ელ.ტექნიკური ლაბორატორია	6	გ.რობაქიძე
4.7	ჰიდრო-ტექნიკური საამქრო	9	ა.ფანცხავა
4.8	110-10კვვ.-ის საჰაერო გადამცემი ხაზების ექსპლოატაციის განყოფილება	5	ვ.ბოდოკია
5	სამეურნეო მიმართულება, მ.შ.	3	გ.ფანცხავა
4.1	მშენებლობის და მომარაგება-ტრანსპორტირების განყოფილება	14	ა.ჯანელიძე
	ჯამი	128	

ლიცენზიები და ნებართვები

კომპანია ფლობს რამოდენიმე ლიცენზიას/ნებართვას:

- ელ. ენერგიის წარმოებაზე შპს „ვარციხე 2005“-ს „საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიისაგან“ მიღებული აქვს ლიცენზია სერია 11 №62, რომელიც ძალაშია 2005 წლის 21 მარტიდან 2009 წლის 1 დეკემბრამდე. „საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი კომისიის“ 2006 წლის 01 დეკემბრის №28/1 გადაწყვეტილებით გაგრძელდა შპს „ვარციხე 2005“-ზე გაცემული ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია (№62 სერია 11) უვადოდ.
- 2005 წლის მარტს კომპანიაზე საქართველოს გარემოს დაცვის და ბუნებრივი რესურსების დაცვის მინისტრის №39 ბრძანების საფუძველზე გაცემულია ზედაპირული წყლის ობიექტიდან წყლის ამოღების ლიცენზია (სერია წა ნომერი 001139 ტიპი 50 რეგისტრ. თარიღი 25.03.2005), რომელიც გულისხმობს ვარციხის წყალსაცავიდან ენერგეტიკული დანიშნულებით წყალსარგებლობას. ლიცენზია თავდაპირველად გაცემული იყო 10(ათი) წლის ვადით, ხოლო კანონმდებლობის ცვლილების შემდეგ აღნიშნული სფერო აღარ საჭიროებს ლიცენზირებას.
- 2010 წლის 28 მაისს №33 ეკოლოგიური ექსპერტიზის დასკვნის საფუძველზე საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროსაგან 2010 წლის 11 ივნისს კომპანიას მიღებული აქვს გარემოზე ზემოქმედების ნებართვა №000029, კოდი MD1. ნებართვა გაცემულია უვადო მოქმედების ვადით.
- კომპანია ფლობს ასევე რამოდენიმე ლიცენზიას საქართველოს გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სსიპ გარემოს ეროვნული სააგენტოს მიერ გაცემულ სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის მიხედვითაც კომპანიას კონკრეტულ ტერიტორიაზე აქვს მიწისქვეშა მტკნარი წყლის (სამეწარმეო დანიშნულებით) მოპოვების უფლება. აღნიშნული ლიცენზიებია:

№1003873 18.08.2016წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 7000 კუბური მეტრი წელიწადში.

№1003874 18.08.2016წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 7000 კუბური მეტრი წელიწადში.

№1003875 18.08.2016წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 7000 კუბური მეტრი წელიწადში.

№1003877 18.08.2016წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 7000 კუბური მეტრი წელიწადში.

№10000338 09.11.2018წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 7000 კუბური მეტრი წელიწადში.

№1003212 15.12.2015წ, მოსაპოვებელი რესურსის ლიმიტი 180 კუბური მეტრი წელიწადში.

სოციალური და დაქირავებულებთან დაკავშირებული საკითხები

დასაქმებულთა რაოდენობა

სულ კომპანიაში 2018 წლის ბოლოსთვის დასაქმებულია 128 (ასოცდარვა) კაცი, მ.შ. 70 არის ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი და 48 მუშა. დასაქმებულთა საშუალო ასაკი 45წელი. დასაქმებულია 20 ქალი.

პერსონალის შერჩევა

კომპანიაში სტაჟირების ან პრაქტიკული მეცადინეობის გავლის მიზნით ხშირად მომართავენ შესაბამისი პროფილის სტუდენტები. წარმატებული სტაჟიორი აღირიცხება კომპანიის მონაცემთა ბაზაში და ვაკანსიის შემთხვევაში ხდება მათთან დაკავშირება ვაკანსიის შეთავაზების მიზნით.

სამსახურში აყვანის მსურველის CV-ის გაცნობის და გასაუბრების შემდეგ მუდმივმოქმედი კომისია აძლევს რეკომენდაციას დირექტორს, რომ პიროვნება შეესაბამება შესაბამის ვაკანსიას. ზოგიერთ თანამდებობაზე (ძირითადად მორიგე,

ოპერატიულ პერსონალზე) ინიშნება გამოსაცდელი ვადა და მისი გასვლის შემდეგ ბარდება გამოცდები თეორიული და პრაქტიკული საკითხებით.

პერსონალის უსაფრთხოება

კომპანიაში შექმნილია შრომის დაცვის, უსაფრთხოების ტექნიკისა მონიტორინგის სამსახური, რომელიც ხელმძღვანელობს როგორც შიდასაწარმოს, ასევე ენერგეტიკის, შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროების მიერ შექმნილი დებულებებით, ინსტრუქციებით და წესებით, რომლის მიხედვითაც:

- a) პერსონალისთვის შესაბამისი პერიოდულობით რიგდება სპეც. ტანსაცმელი, სპეც. ფეხსაცმელი, ჩაფხუტი, რეზინის ჩექმა, ზამთრის ქურთუკი, სპეც. ხელთათმანი და ჰიგიენური საშუალებები
- b) პერსონალისათვის შეძენილია ინდივიდუალური დამცავი ხელსაწყოები.
- c) ყოველ სამ თვეში პერსონალს უტარდება „ავარიული ვარჯიში“. ყოველ თვეში ინსტრუქტაჟი, ყოველი სამუშაოს დაწყების წინ უტარდებათ სამუშაოს შესაბამისი ინსტრუქტაჟი.
- d) ტექნიკურ პერსონალს ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ უტარდებათ საკვალიფიკაციო გამოცდა „ტექნიკურ ექსპლუატაციისა და „სახანძრო უსაფრთხოების ცოდნაში.
- e) ტექნიკურ პერსონალს ყოველ წელს უტარდებათ საკვალიფიკაციო გამოცდა „უსაფრთხოების ტექნიკაში“ და „პირველადი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენის“ ცოდნაში.
- f) სისტემატურად ხდება პერსონალის შემოწმება მათი მხრიდან: უსაფრთხოების წესების, შრომის დაცვის, ჰიგიენური ნორმების დაცვის აუცილებლობაზე, ალკოჰოლურ და ნარკოტიკულ თრობაზე.
- g) თვეში ერთხელ ტარდება ტექნიკური უსაფრთხოების დღე, ასევე ტარდება მოულოდნელი შემოწმებები, რა დროსაც ხდება, როგორც პერსონალის შემოწმება, ასევე რისკების გამოვლენა და შეფასება საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით. გამოვლენის შემთხვევაში ხდება, როგორც აღმოჩენილი რისკების, ასევე ანარჩენი რისკების შეფასება და პრევენცია.
- h) გარკვეული პერიოდულობით ხდება პერსონალის დასწრება ტრენინგებზე.
- i) საწარმოს სახელშეკრულებო პირობების ფარგლებში პერიოდულ კონსულტაციას უწევს სერტიფიცირებული კომპანია შრომის უსაფრთხოების სფეროში.

ადამიანის უფლებების დაცვის პოლიტიკა

შრომის შინაგანაწესით დადგენილია მუშა-მოსამსახურეთა სამუშაო დროის ხანგრძლივობა, რომელიც კვირაში არ აღემატება 40სთ-ს. სამუშაო დღე იწყება 09 სთ-ზე, შესვენება 01სთ (13სთ-დან 14სთ-მდე) , ხოლო სამუშაო დღე მთავრდება 18სთ-ზე. ცვლაში მომუშავეთათვის სამუშაო სთ-ები განსაზღვრულია 24სთ-ანი ცვლით. ცვლაში მომუშავე პერსონალი ერთმანეთს ენაცვლება ცვლიანობის განრიგით. ცვლიდან გამოსული პერსონალი ახალ, მორიგ ცვლაში შედის 72 სთ-ანი ციკლის შემდეგ. საწარმოში დაწესებულია ხუთდღიანი სამუშაო კვირა 2 დასვენების დღით. უქმე დღეების წინ დასაქმებულთა სამუშაო დღის ხანგრძლივობა მცირდება 1სთ-ით. დასაქმებულები

(გარდა ცვლაში მომუშავე პერსონალისა) არ მუშაობენ უქმე დღეებში, რომლებიც დადგენილია საქართველოს შრომის კოდექსით.

საწარმოს ყველა პერსონალს უფლება აქვს ყოველწლიურად ისარგებლოს კუთვნილი შვებულებით, რომელიც შეადგენს 30 სამუშაო დღეს. კუთვნილი შვებულება სრულად ანაზღაურებადია. დასაქმებულს უფლება აქვს ისარგებლოს ასევე ანაზღაურების გარეშე შვებულებით, წელიწადში არანაკლებ 15 კალენდარული დღით. ანაზღაურებადია ზეგანაკვეთური სამუშაო.

კომპანია ანაზღაურებს დროებითი შრომის უუნარობას ზედიზედ 40 კალენდარულ დღეს, ხოლო 6 თვის განმავლობაში 60 კალენდარულ დღეს. ყველა თანამშრომელი და მათი ოჯახის წევრები სარგებლობს ჯანმრთელობის კორპორაციული დაზღვევით, სადაზღვეო პრემიის თანხას სრულად ანაზღაურებს საწარმო. სადაზღვეო პროდუქტით სარგებლობს როგორც თანამშრომელი, ასევე თანამშრომლის ოჯახის წევრებიც.

სამუშაო ანაზღაურების სისტემა

კომპანიაში მომუშავეთა სახელფასო განაკვეთები განსაზღვრულია სამტატო განრიგის მიხედვით, რომელსაც ამტკიცებს დირექტორი. სამტატო განრიგი მოიცავს სამტატო ერთეულის ძირითად განაკვეთს, დანამატს ღამის საათებში მუშაობისათვის და დანამატს სხვა სამუშაოს შეთავსებისათვის. ღამის საათებში მუშაობისთვის დანამატი დადგენილია ცვლაში მომუშავე პერსონალისათვის და ის ანაზღაურდება 20%-ის ოდენობით. დანამატი ცვლის უფროსობის მოვალეობის შესრულებისათვის დადგენილია ჰეს№1-ის მორიგე ინჟინრებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობენ ოპერატიულ მართვას და წარმართავენ სადისპეტჩერო მოლაპარაკებებს.

კომპანია შრომის ანაზღაურების სისტემად იყენებს საათობრივი ანაზღაურების მოდელს. ფაქტობრივად ნამუშევარი საათების მიხედვით იანგარიშება, როგორც ფიქსირებულ ანაზღაურებაზე მომუშავეთა ხელფასი, ასევე ცვლაში მომუშავეთა ხელფასი.

თანამშრომელს ყოველწლიურად ეკუთვნის ანაზღაურებადი შვებულება 30 სამუშაო დღის ოდენობით. რომელიც ანაზღაურდება წინა სამი თვის საშუალო ხელფასის და საშუალოდ ნამუშევარი საათების ბაზაზე. კომპანია წარმოდგენილი საავადმყოფო ფუცლის საფუძველზე 100%-ით ანაზღაურებს დროებითი შრომისუუნარობის პერიოდში გაცდენილ დღეებს. ზეგანაკვეთური სამუშაო ანაზღაურებადია 1,5 მაგი ოდენობით. კომპანიაში გაიცემა ბონუსები საკუთარი ძალებით (სამუშაო ბრიგადით) მასშტაბური სამუშაოების შესრულებისას, კერძოდ აგრეგატების კაპიტალური რემონტების (რომელიც საშუალოდ 4 თვეს გრძელდება) წარმატებით განხორციელებისას, ასევე არის მატერიალური და ფულადი ჯილდოები სადღესასწაულო და პროფესიული დღეებთან დაკავშირებით, მოქმედებს კვარტალური პრემირების სისტემა. ადგილი აქვს მატერიალური (სოციალური) დახმარებების გაცემასაც.

შიდა პოლიტიკა

კომპანიში არსებული შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული კონტროლის მექანიზმები, მონიტორინგის სისტემები და რეგულაციები (შრომის შიდა განაწესი, თანამდებობრივი ინსტრუქციები, შრომითი კონტრაქტები, შიდა დებულებებით და ინსტრუქციებით რეგლამენტირებული პროცედურები სამეურნეო ოპერაციებზე და საწარმოო პროცესებზე) გამორიცხავს თაღლითობის, დაუდევრობის ან სხვა კანონსაწინააღმდეგო ფაქტების მოხდენის რისკის შესაძლებლობებს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

ისევე როგორც ყველა სახის სამეწარმეო საქმიანობა, ასევე ჩვენი დარგისათვისაც დამახასიათებელია გარკვეული რისკები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ზარალი (სავარაუდო დანაკარგები) დამატებითი დანახარჯების გაწევის სახით ან შემოსავლების შემცირება, ვიდრე ეს იქნებოდა ნორმალურ (რესურსების რაციონალური გამოყენების) პირობებში. შესაძლებელია რისკების კლასიფიკაცია და რამოდენიმე სახეობის ჩამოთვლა, რომელთაც გარკვეული უარყოფითი გავლენის მოხდენა შეუძლია კომპანიის საქმიანობაზე. ასეთი შეიძლება იყოს : საოპერაციო რისკი, ბაზრის რისკი, ბუნებრივი კატაკლიზმების, საკანონმდებლო ცვლილებებთან დაკავშირებული რისკები.

საოპერაციო რისკი - მუშა და ძალოვანი მანქანებისა და მოწყობილობების, ძალოვანი ტრანსფორმატორების და 110 კვ-ის ელექტრო გადამცემი ხაზების ექსპლოატაციისას წარმოქმნილი დეფექტები იწვევს ცალკეული მოწყობილობის მცირე დროით (2-4 სთ-ით) ავარიულ ამორთვას, რაც იწვევს მოცდენას და ელექტროენერგიის გამომუშავების შეწყვეტას ან შეზღუდვას (2018 წელს ანალოგიურმა მოცდენებმა 2 400 მგტს შეადგინა), ამის საპრევენციოთ გარკვეული პერიოდულობით ტარდება პროფილაქტიკური ელ. გაზომვები (2 წელიწადში ერთჯერ), ქრომატოგრაფიული ანალიზები (წელიწადში ორჯერ), მოწყობილობების პერიოდული ტესტირებები და შემოწმებები, რაც გვადლეს სრულ სურათს მოწყობილობების ტექნიკური მდგომარეობების შესახებ. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით იგეგმება მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთებების მოცულობები, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას იძლევა მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი ავარიული ამორთვების შედეგად მოცდენის რისკები. მოცდენები დაკავშირებულია ასევე სისტემურ ავარიებთან.

ბუნებრივი კატაკლიზმები - ფორსმაჟორული ბუნებრივი მოვლენები, როგორცაა წყალდიდობები და წყალმოვარდნები, იწვევს ჩვენს შემთხვევაში რიონის მარჯვენა

სანაპირო ტრაქტის ჰიდროდინამიკურ პროცესებს და ნაპირების ეროზიას. წინა წლებში წყალდიდობების და წყალმოვარდნების (მდ. რიონში წყლის კატასტროფული ხარჯების გატარების შედეგად) ადგილი ჰქონდა ნაპირსამაგრი ჰიდროტექნიკური ნაგებობების დაზიანებას, რომელიც შესწავლილ იქნა, დამუშავდა საპროექტო დოკუმენტაცია, პროექტი შეთანხმდა გარემოს დაცვის სააგენტოსთან და მოხდა დაზიანებული უბნების აღდგენა. აღნიშნული დაზიანებების თავიდან აცილების მიზნით კომპანია წინასწარ ახორციელებს ჰიდროდინამიკურ პროცესებზე დაკვირვებას და გამოვლენილი დეფექტური უბნების აღმოჩენის შემთხვევაში ხდება მისი შესწავლა და შემდგომი რეაბილიტაცია. ბუნებრივი მოვლენებისგან საფრთხის რისკის შემცველ განსაკუთრებულ ობიექტებს წარმოადგენს 110 კვ-ის ელექტრო გადამცემი ხაზები, კონკრეტულად ამ მხრივ მაღალი რისკის ზონად ხასიათდება ჰიდროელექტროსადგური #4-ის მონაკვეთი ელექტროგადამცემი ხაზები „ბაში-1“ , „ბაში 2“ და „პატრიკეთი 1“-ის გარკვეული მონაკვეთები, რომლებიც მდებარეობს გაზრდილი ჭექა-ქუხილის არეალში, სადაც დიდია ალბათობა (მიუხედავად დამცავი საშუალებებისა) ავარიული შემთხვევებისა. ავარიული სიტუაციების შემცირების მიზნით პერიოდულად ხდება შემოვლა დაზიანებული იზოლატორების შემოწმების მიზნით.

ბაზრის რისკი - უკანასკნელი 10 წლის განმავლობაში კომპანიის თითქმის ერთადერთ მომხმარებელს წარმოადგენს შპს „ჯორჯიან მანგანეზი“, რომელთანაც ყოველწლიურად ფორმდება ნასყიდობის ხელშეკრულება ელექტროენერგიის მიწოდებაზე. 2017 წლის მაისის თვეში დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიანტის - საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მოთხოვნით აღნიშნული ხელშეკრულება შეჩერდა დროებით, რის გამოც 2017 წლის 4 მაისიდან 10 მაისის ჩათვლით კომპანიამ შეწყვიტა ელექტროენერგიის გამომუშავება და შესაბამისად შპს „ჯორჯიან მანგანეზ“-ზე მიწოდება. მიზეზი ხელშეკრულების შეწყვეტის იყო სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ მიმართ შპს „ჯორჯიან მანგანეზის“ დავალინება, რამაც ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების თანახმად გამოიწვია შპს „ჯორჯიან მანგანეზის“ მოხმარების შეზღუდვა.

საკანონმდებლო ცვლილებებთან დაკავშირებული რისკები - კომპანია სარგებლობს მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათით მიწის გადასახადის ნაწილში. საგადასახადო კოდექსის დებულებების მიხედვით მიწის გადასახადისაგან განთავისუფლებულია ელექტროსადგურებისა და მათი ფუნქციონირებისათვის განკუთვნილი წყალსაცავებით დაკავებული მიწები და ამ ობიექტების სანიტარულ-დაცვითი ტექნიკური ზონები. თეორიულად ამ ნაწილში შეღავათის გაუქმება მნიშვნელოვანი საგადასახადო ტვირთი იქნება კომპანიისთვის.

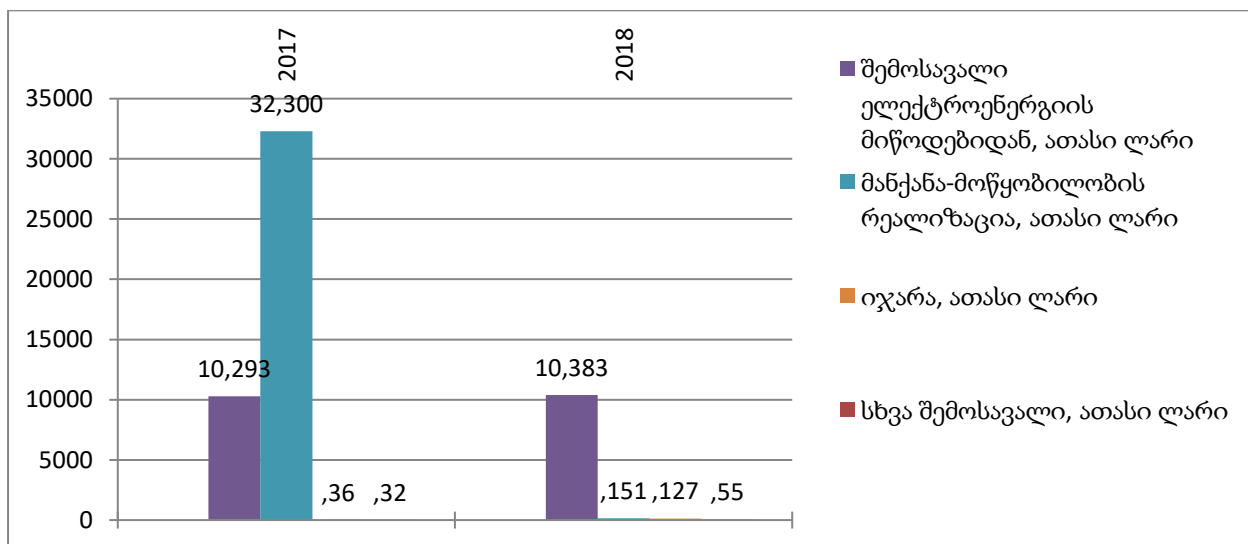
გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

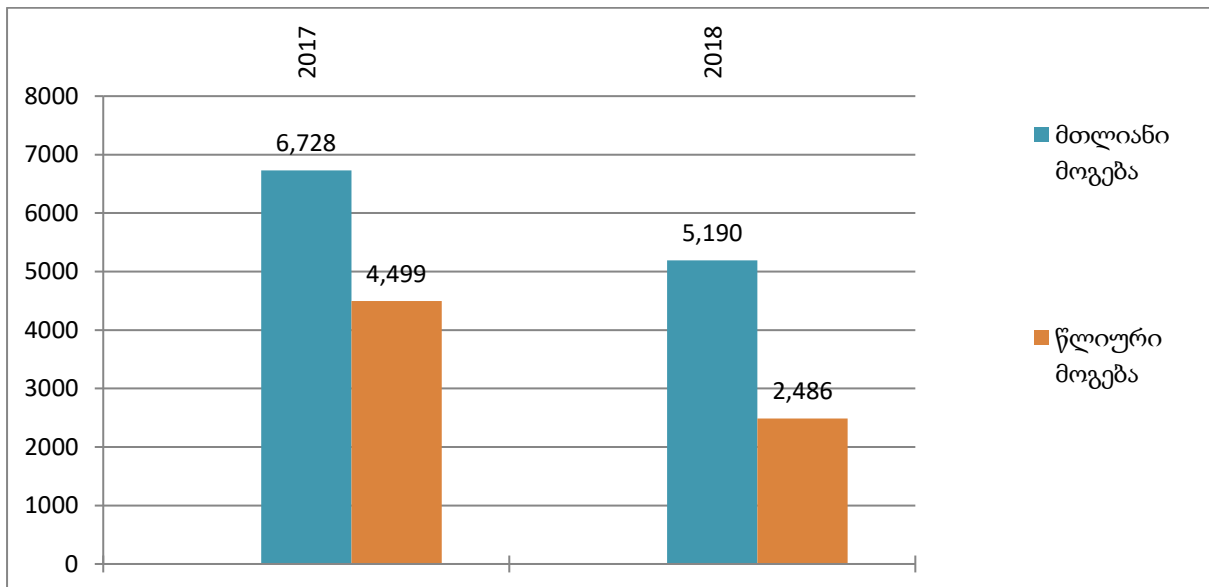
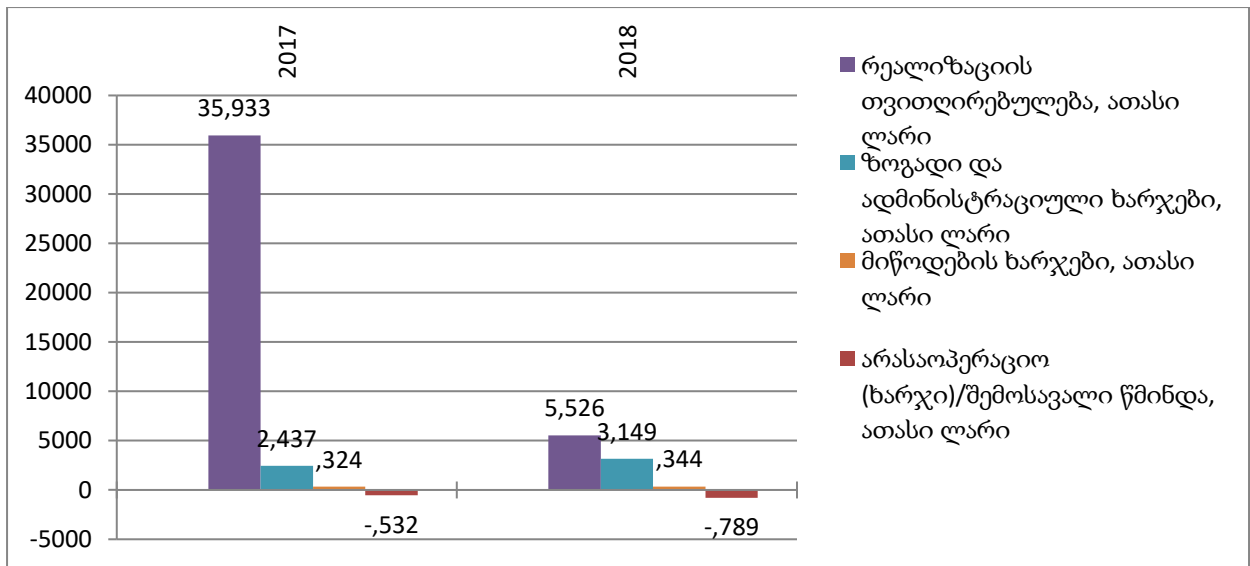
შპს „ვარციხე 2005“ გარემოს დაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის მიერ გაცემული გარემოზე ზემოქმედების № 000029 ნებართვით გათვალისწინებული პირობებისა და გარემოს დაცვის სფეროში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი

ნორმების ფარგლებში გეგმაზომიერად და ეტაპობრივად ასრულებს გარემოსდაცვით მოთხოვნებს და დადგენილ შესაბამის შემარბილებელ ღონისძიებებს.

.ვარციხე ჰესების კასკადის მიმდინარე საქმიანობის პროცესში წარმოქმნილი ნარჩენების მართვის გეგმა(ანგარიში)”, რომელიც მომზადებულია შპს „გამა კონსალტინგის” მიერ, წარდგენილია გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროში 2016 წლის 27 ივლისს. შეთანხმებული გეგმის საფუძველზე კომპანიის წარმომადგენლის („გარემოს დაცვის მმართველის“) მიერ სისტემატიურად მიმდინარეობს მონიტორინგი მის შესასრულებლად. ნარჩენების საწარმოს ტერიტორიიდან გატანის უზრუნველსაყოფად გაფორმებულია ხელშეკრულება ლიცენზირებულ კომპანიასთან (შპს „სანიტარ“-თან).

ფინანსური მაჩვენებლები





დირექტორი :

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში :

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ვარციხე 2005“-ის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვარციხე 2005“-ის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ვარციხე 2005“-ის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ვარციხე 2005“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

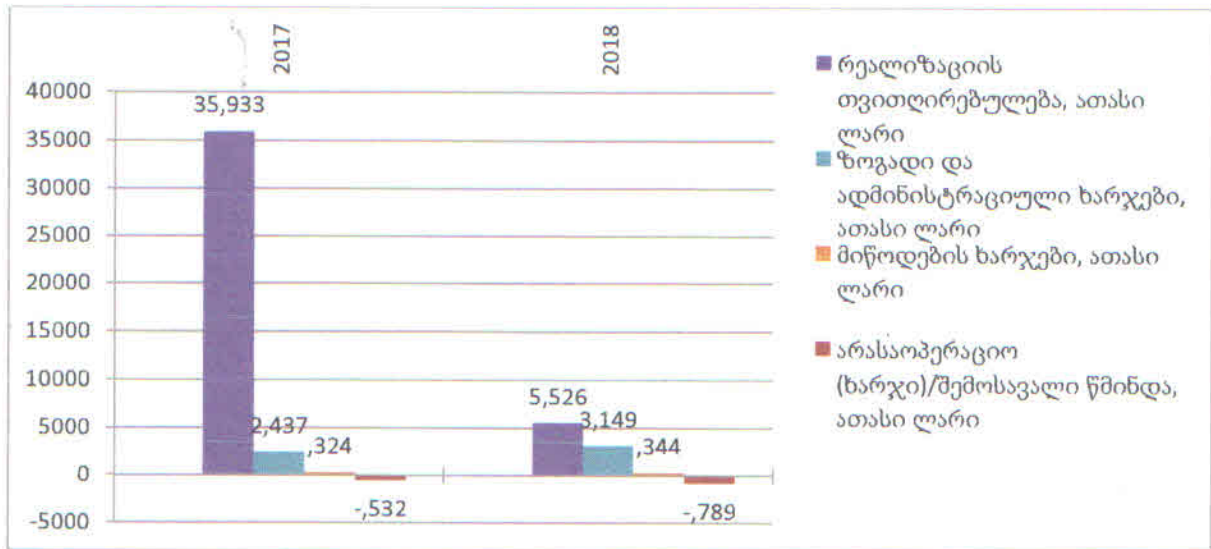
ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი





დირექტორი :

[Handwritten signature]



დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში :

[Handwritten signature]