

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი

2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	iii-v
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენგურჰესის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენგურჰესის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლოს დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების რაოდენობების სისწორეში, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულება შესაბამისად შეადგენს 468,833 ათას ლარს და 1,857 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირება ამ თანხებთან მიმართებაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა პირველად 2000 წელს წარადგინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა საქართველოს პრეზიდენტის 09/07/1997 წლის ბრძანების N: 295 „საქართველოს ეროვნული მემკვიდრეობის ძირითადი ფონდების გადაფასების შესახებ“ შესაბამისად და გამოიყენა იგი როგორც დასაშვები ღირებულება. ჯგუფის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან. მე-4 შენიშვნაში მოცემული წმინდა საბალანსო ღირებულება მოიცავს ზემოთ აღწერილ გრძელვადიან აქტივებს. აგრეთვე, დღევანდელი დღის მდგომარეობით შეუძლებელია განისაზღვროს აღნიშნული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რადგან ჯგუფი აქტივებთან დაკავშირებულ სარეზერვუო საშუალებების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები გაწეულ იქნა 2000-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2021 წლის აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი

საშუალებების 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 345,782 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შენატანებს. აღნიშნული თანხა მოიცავს 3,868 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებას, რომელიც ჯგუფმა მიიღო შპს „კოდორჰესის“ შერწყმის შედეგად 2010 წელს. ჯგუფი ვერ იღებს ეკონომიკურ სარგებელს აღნიშნული აქტივებიდან, ამასთანავე ჯგუფს არ ჩაუტარებია გაუფასურების ტესტი კოდორჰესის შერწყმის შედეგად მიღებულ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც მდებარეობს აფხაზეთის კონფლიქტურ ტერიტორიაზე და იგი არ წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის კონტროლირებად რეგიონს. ამასთანავე, დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება მოიცავს 1,430 ათას ლარს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წელს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ჯგუფი არ მოელის, რომ აღნიშნული სამუშაოები დამთავრდება უახლოეს წლებში. გამომდინარე აქედან ჯგუფს უნდა ჩაეტარებინა გაუფასურების ტესტი დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფში გამჟღავნებულ ნაშთთან დაკავშირებით, რადგან ამ აქტივებიდან მოსალოდნელი არ არის მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა მიმდინარე წლის მოგება ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში ან/და დაგროვილი მოგების საწყის ნაშთთან მიმართებით.

ჯგუფმა 2020 წელს შეწყვიტა აქტივთან დაკავშირებული გრანტების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 11,845 ათასი ლარის ოდენობით და შემოსავლის სახით ასახა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (იხილეთ შენიშვნა 13). თუმცა ჩვენ, ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით, ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის შესახებ, აღნიშნული შემოსავალი სრულად ეკუთვნოდა თუ არა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-11 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ელექტროენერგიის მიწოდების საკითხები აფხაზეთის რეგიონთან მიმართებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია ნექსია თიეი-ს მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 15 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად. „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 19 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

პაატა ჩუბინიძე

გარიგების პარტნიორი

19 ოქტომბერი 2022

ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 19 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

პაატა ჩუბინიძე

გარიგების პარტნიორი

19 ოქტომბერი 2022

RSM Georgia

ს. ლომიძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	468,833	378,281
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	817	824
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		7	28,964
სულ გრძელვადიანი აქტივები		469,657	408,069
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		1,857	2,452
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,474	5,343
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	3,386	600
სულ მიმდინარე აქტივები		6,717	8,395
სულ აქტივები		476,374	416,464
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	208,344	208,312
დაგროვილი ზარალი		(54,126)	(92,805)
სულ კაპიტალი		154,218	115,507
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები	17	603	1,222
მიღებული სესხები	8	281,975	271,200
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	9	5,830	6,038
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		288,408	278,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები	17	619	653
მიღებული სესხები	8	17,162	9,521
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	15,967	12,323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,748	22,497
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		476,374	416,464

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ფინანსური დირექტორი

ლევან მებონია

ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

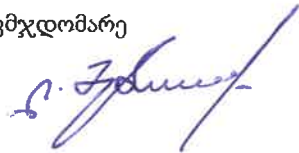
შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	468,833	378,281
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	817	824
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		7	28,964
სულ გრძელვადიანი აქტივები		469,657	408,069
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		1,857	2,452
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,474	5,343
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	3,386	600
სულ მიმდინარე აქტივები		6,717	8,395
სულ აქტივები		476,374	416,464
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7	208,344	208,312
დაგროვილი ზარალი		(54,126)	(92,805)
სულ კაპიტალი		154,218	115,507
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	17	603	1,222
მიღებული სესხები	8	281,975	271,200
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	9	5,830	6,038
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		288,408	278,460
მიმდინარე ვალდებულებები			
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	17	619	653
მიღებული სესხები	8	17,162	9,521
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	15,967	12,323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		33,748	22,497
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		476,374	416,464

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მეზონია
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



10-31 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილს

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	58,805	14,822
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(33,175)	(29,722)
საერთო მოგება/(ზარალი)		25,630	(14,900)
სხვა შემოსავალი	13	390	12,094
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(16,351)	(11,707)
რეალიზაციის ხარჯები		(4,194)	(543)
სხვა ხარჯები		(252)	(1,578)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		5,223	(16,634)
ფინანსური შემოსავალი	15	228	228
ფინანსური ხარჯი	15	(4,976)	(3,386)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	16	38,204	(42,031)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		38,679	(61,823)
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)
სულ სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ფინანსური დირექტორი

ლევან მებონია

ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-31 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	58,805	14,822
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(33,175)	(29,722)
საერთო მოგება/(ზარალი)		25,630	(14,900)
სხვა შემოსავალი	13	390	12,094
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(16,351)	(11,707)
რეალიზაციის ხარჯები		(4,194)	(543)
სხვა ხარჯები		(252)	(1,578)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		5,223	(16,634)
ფინანსური შემოსავალი	15	228	228
ფინანსური ხარჯი	15	(4,976)	(3,386)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	16	38,204	(42,031)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		38,679	(61,823)
მოგების გადასახადი	17	-	-
წლის სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)
სულ სრული შემოსავალი		38,679	(61,823)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლევან მებონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

ფინანსური დირექტორი

ზვიად კილასონია

10-31 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილს

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	208,287	(30,982)	177,305
წლის სრული შემოსავალი	-	(61,823)	(61,823)
კაპიტალის ზრდა	25	-	25
31 დეკემბერი 2020	208,312	(92,805)	115,507
წლის სრული შემოსავალი	-	38,679	38,679
კაპიტალის ზრდა	32	-	32
31 დეკემბერი 2021	208,344	(54,126)	154,218

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-31 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

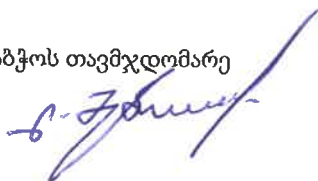
შპს „ენგურტესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	208,287	(30,982)	177,305
წლის სრული შემოსავალი	-	(61,823)	(61,823)
კაპიტალის ზრდა	25	-	25
31 დეკემბერი 2020	208,312	(92,805)	115,507
წლის სრული შემოსავალი	-	38,679	38,679
კაპიტალის ზრდა	32	-	32
31 დეკემბერი 2021	208,344	(54,126)	154,218

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი



10-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		38,679	(61,823)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	13,022	11,264
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	66
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	16	(38,204)	42,031
ფინანსური შემოსავალი	15	(228)	(228)
ფინანსური ხარჯი	15	4,976	3,386
გრანტის ამორტიზაცია	9	(208)	(11,845)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		18,037	(17,149)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში		33,222	(700)
ცვლილებები მარაგებში		594	(488)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		1,226	(1,987)
		53,079	(20,324)
გადახდილი პროცენტი		(6,106)	(3,159)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		46,973	(23,483)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(104,691)	(43,806)
დეპოზიტების განთავსება		-	6,600
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		166	226
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(104,525)	(36,980)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	8	85,565	55,210
სესხების დაფარვა	8	(25,169)	(1,953)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		60,396	53,257
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		2,844	(7,408)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(58)	12
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	6	600	7,996
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	6	3,386	600

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ფინანსური დირექტორი

ლევან მეზონია

ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		38,679	(61,823)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	13,022	11,264
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	66
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	16	(38,204)	42,031
ფინანსური შემოსავალი	15	(228)	(228)
ფინანსური ხარჯი	15	4,976	3,386
გრანტის ამორტიზაცია	9	(208)	(11,845)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		18,037	(17,149)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში		33,222	(700)
ცვლილებები მარაგებში		594	(488)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		1,226	(1,987)
		53,079	(20,324)
გადახდილი პროცენტი		(6,106)	(3,159)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		46,973	(23,483)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(104,691)	(43,806)
დეპოზიტების განთავსება		-	6,600
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		166	226
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(104,525)	(36,980)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	8	85,565	55,210
სესხების დაფარვა	8	(25,169)	(1,953)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		60,396	53,257
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		2,844	(7,408)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(58)	12
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	6	600	7,996
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	6	3,386	600

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლევან მეზონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

ფინანსური დირექტორი

ზვიად კილასონია

10-31 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

ჯგუფის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის საქართველოს სახელმწიფო, კერძოდ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გამომუშავება და რეალიზაცია საქართველოში და საზღვარგარეთ. მშობელ და შვილობილ კომპანიას აქვთ მსგავსი ძირითადი საქმიანობა. შვილობილი კომპანიის აქტივები სრულად განლაგებულია აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში, კერძოდ, გალის რაიონში.

დედა და შვილობილი კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: პოლიტკოვსკაიას ქუჩა #8 თბილისი, საქართველო.

შვილობილი კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გალის რაიონ დაბა რეჩხში.

ჯგუფს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს შემდეგი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.

კომპანია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნებ ის თარიღი	საოპერაციო სეგმენტი	შემქნის თარიღი
შპს ჰიდრომაკუმულირ ებელი ელექტროსადგური	40%	საქართველო	13 ივნისი, 2018	ენერგეტიკა	13 ივნისი 2018

ჯგუფის აქტივები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 252,085 ათასი ლარი (2020: 243,127 ათასი ლარი) განლაგებულია აფხაზეთის ტერიტორიაზე, რომელიც კონფლიქტური რეგიონია 1992 წლიდან. საქართველოს მთავრობის კონტროლირებად ტერიტორიაზე მდებარეობს მხოლოდ დედა კომპანიის საკუთრებაში არსებული თაღვანი კაშხალი, შესაბამისად სხვა ძირითადი აქტივები მდებარეობს აფხაზეთის რეგიონის ტერიტორიაზე. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეწოდება აფხაზეთის რეგიონს საფასურის გადახდის გარეშე.

„ელექტროენერგიის ბაზრის წესების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის კომისიის №77 დადგენილების შესაბამისად, ჯგუფი ამცირებს წლიურ გამომუშავებულ ელექტროენერგიას აფხაზეთის რეგიონის ელექტროენერგიით უზრუნველყოფის მიზნით, რითაც აფხაზეთში ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი და შესაბამისი მოთხოვნები არ არის აღიარებული. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 11).

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავალი და ხარჯები სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გარდა, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ოპერაციები ჯგუფის მფლობელებთან აღიარებულია კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ჯგუფი წარმოადგენს კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით კლასიფიკაციის გამოყენებით. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი უფრო სასარგებლო ინფორმაციას აძლევს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებს, რადგან ის უკეთ ასახავს ბიზნეს ოპერაციებს.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ანაზღაურების კანონიერად აღსასრულებელი უფლება და არსებობს სურვილი აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მრგვალდება უახლოეს ათას ერთეულამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები, ანუ საწარმოები, რომლებიც ჯგუფის მიერ კონტროლდება. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, კომპანია აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რომლებიც მას აძლევს საშუალებას წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავს უფლებებს, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტსა და გარემოებას ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის შეფასებისას, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო გარიგებას (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებულ უფლებებს;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციურ ხმის უფლებებს.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც კონტროლი გადაეცემა დედა კომპანიას და მათი კონსოლიდაცია წყდება იმ თარიღიდან, როდესაც წყდება კონტროლი. ჯგუფის ყველა შიდა გარიგება, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის შემდგარი გარიგებებიდან სრულად გაიქვითება; ასევე გაიქვითება არარეალიზებული ზარალი ამ გარიგებებიდან გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გარიგება ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები ირიცხება წარმოებისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტის ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება ან შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	40 - 80 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 - 40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 - 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არა ცვეთადი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან გამოყენებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნეტო საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, ჯგუფი მას აღრიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ჯგუფი თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფს არ გააჩნია ფინანსური აქტივები რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში/სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალ ინსტრუმენტები

სავალ ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის

გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

- ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით ჯგუფი აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, ჯგუფი განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს ჯგუფის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

აღიარების შეწყვეტა: ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში ჯგუფს არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სესხები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ მნიშვნელოვანი დრო დანიშნულებისამებრ გამოყენების ან გასაყიდად მოსამზადებლად (კვალიფიცირებული აქტივები), კაპიტალიზდება, როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი. ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხის აღების ხარჯები შედგება პროცენტებისა და სხვა ხარჯებისგან, რომლებიც წარმოიქმნება ნასესხები სახსრებიდან. ჯგუფს აქვს სესხები მისი მფლობელისგან ძირითადი საქმიანობის დასაფინანსებლად.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალ ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალ ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალ ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც ჯგუფი ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

ჯგუფი შემოსავალს იღებს ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის შედეგად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე, რომელიც დადასტურებულია მომხმარებლების მიერ, ასევე ჯგუფისა და მომხმარებლების მიერ ხელმოწერილი და სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის მიერ დამტკიცებული ანგარიშ-ფაქტურებითა და ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტებით (ესკო). ჯგუფი იძულებულია აფხაზეთის რეგიონს ელექტროენერგია მიაწოდოს უფასოდ. ელექტროენერგიის ეს ნაწილი არ არის აღიარებული შემოსავალად.

გადასახადები

2016 წლის ივნისში შევიდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში საშემოსავლო გადასახადის შესახებ. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაეკისრება დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებაზე და არა მოქმედი რეგულაციის მიხედვით მიღებულ მოგებას. დივიდენდის განაწილებაზე გადასახდელი თანხა გამოითვლება წმინდა განაწილებული თანხის 15/85. კომპანიებს შეეძლებათ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან დივიდენდის განაწილებიდან წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება მოქმედი რეგულაციებით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დივიდენდის განაწილება არ მომხდარა.

საქართველოს საგადასახადო კანონში, ზემოთ აღწერილი ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს საშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას გარკვეული ტრანზაქციებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, მაგ. ზოგიერთი ტრანზაქცია არასაბაზრო ფასებში, არაბიზნესთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდება.

ასეთი ტრანზაქციის დაბეგვრა სცილდება ბასს 12-ის საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს და აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად 2017 წლის 1 იანვრიდან.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის შემცირებული რეალიზაციის დანახარჯებით. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე

ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. მარაგები აღირიცხება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოთავსებასთან.

წინასწარი გადახდები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში და განისაზღვრება მფლობელის გადაწყვეტილებით. იმ შემთხვევაში როდესაც კაპიტალში შეტანილია არაფულადი შენატანი სხვაობა მფლობელის მიერ დადგენილ კაპიტალის ოდენობასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

სახელმწიფო გრანტები

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

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაოვალუტაში, რომლის

კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკუროს სხვაობა.

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233
საშუალო წლიური კურსი	2021	2020
1 დოლარი/ლარი	3.2209	3.1097
1 ევრო/ლარი	3.8140	3.5519

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფი დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;

ჰეჯირებას;

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასსს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19-ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული ჯგუფის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ჯგუფს ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ჯგუფი აფასებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურებების ვადებს სხვადასხვა ფაქტორებით, როგორიცაა ტექნიკური მახასიათებლები, კომერციული დანიშნულება, გამოყენების პერიოდი, მოცულობა და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ მენეჯმენტი ცდილობს შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა ყველაზე ეფექტური გზით მაინც შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავიჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2020	263,881	194,857	40,585	2,486	501,809
შეძენა	416	4,603	99	38,685	43,803
შიდა მოძრაობა	20,409	16,668	-	(37,077)	-
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	25	-	25
გასვლა	(3)	(35)	(32)	(54)	(124)
31 დეკემბერი 2020	284,703	216,093	40,677	4,040	545,513
შეძენა	1,056	20,695	399	83,961	106,111
შიდა მოძრაობა	69,269	13,681	-	(82,950)	-
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	32	-	32
გასვლა	-	(90)	(140)	(2,569)	(2,799)
31 დეკემბერი 2021	355,028	250,379	40,968	2,482	648,857
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2020	(78,668)	(63,960)	(13,399)	-	(156,027)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,123)	(5,826)	(314)	-	(11,263)
ცვეთის ელიმინაცია	2	25	31	-	58
31 დეკემბერი 2020	(83,789)	(69,761)	(13,682)	-	(167,232)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,901)	(6,806)	(315)	-	(13,022)
ცვეთის ელიმინაცია	-	90	140	-	230
31 დეკემბერი 2021	(89,690)	(76,477)	(13,857)	-	(180,024)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2020	185,213	130,897	27,186	2,486	345,782
31 დეკემბერი 2020	200,914	146,332	26,995	4,040	378,281
31 დეკემბერი 2021	265,338	173,902	27,111	2,482	468,833

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები შეიცავს აქტივებს, რომლებიც წამოიშვა შპს „კოდორჰესის“ შერწყმის შედეგად 2010 წლის 4 აპრილს. ამ აქტივებიდან ჯგუფი არ მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 3,868 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,951 ათასი ლარი).

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

შვილობილმა კომპანიამ 2018 წლამდე დაიწყო 1,430 ათასი ლარის აქტივების სამშენებლო სამუშაოები. ეს სამუშაო პროცესი არ დასრულებულა და ჯგუფი არ ელოდება მისგან სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ცვეთის ხარჯი, რომელიც აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში შეადგენს 12,785 ათას ლარს (2020: 11,027 ათასი ლარი), საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში 89 ათას ლარს (2020: 101 ათასი ლარი) და სხვა ხარჯებში 148 ათას ლარს (2020: 135 ათასი ლარი).

2021 წლის სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია ძირითად საშუალებებზე შეადგენდა 1,134 ათას ლარს (2020: 558 ათასი ლარი).

ჯგუფი ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 9,358 ათას ლარს (2020: 9,358 ათასი ლარი).

მომავალში ჩასატარებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების სახელშეკრულებო ვალდებულებები შეადგენს 489 ათას ლარს (2020: 2,226 ათასი ლარი).

ჯგუფს არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები სესხების ან რამე სახის უზრუნველყოფად.

დაუმთავრებელი მშენებლობა დეტალურად აღწერილია შემდეგნაირად:

დაუმთავრებელი მშენებლობა			
	შენობები	მანქანა-დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა
1 იანვარი 2021	-	-	4,040
შემოსვლები	69,341	14,620	83,961
გზის რეაბილიტაცია	7,428	-	7,428
საკონსულტაციო მომსახურება	3,916	-	3,916
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	54,281	-	54,281
გათხრითი სამუშაოები	2,412	-	2,412
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	11,570	11,570
სესხის დანახარჯი	1,131	-	1,131
კაშხალი	173	-	173
სხვა	-	3,050	3,050
სულ აქტივებზე გადატანები	70,400	12,550	82,950
გზის რეაბილიტაცია	7,353	-	7,353
საკონსულტაციო მომსახურება	3,936	-	3,936
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	54,487	-	54,487
გათხრითი სამუშაოები	2,194	-	2,194
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	10,899	10,899
სესხის დანახარჯი	1,131	-	1,131
კაშხალი	173	-	173
სხვა	1,126	1,651	2,777
გასვლები			2,569
31 დეკემბერი 2021			2,482

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,287	5,399
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(700)	(668)
	587	4,731
საგადასახადო აქტივები	858	567
ავანსები	-	12
სხვა	29	33
	1,474	5,343

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაშთი 1 იანვარს	668	197
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	32	481
დარიცხვა / (ამობრუნება) წლის განმავლობაში	-	(10)
	700	668

ყველა სავაჭრო მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და არ ერიცხება პროცენტი. არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ყველა საგადასახადო აქტივი დაბრუნებადია და შესაბამისად, გაუფასურების რეზერვი არ უნდა გაკეთდეს. ეს თანხა მოიცავს ქონების გადასახადს და სხვა საგადასახადო აქტივებს.

საქართველოს ენერგეტიკის კომისიის №77 დადგენილების „ელექტროენერგიის ბაზრის წესების შესახებ“ ჯგუფი ამცირებს წლიურ გამომუშავებულ ელექტროენერგიას აფხაზეთის რეგიონის ელექტროენერგიით უზრუნველყოფის მიზნით, რის გამოც აფხაზეთში ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი და შესაბამისი მოთხოვნები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 18 - ში წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	2,617	543
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	769	57
	3,386	600

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებული კომერციული ბანკების მიმდინარე ანგარიშებზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ აღნიშნული ფინანსური აქტივები არ არის გაუფასურებული.

არ არის არსებითი განსხვავება ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

ფული და ფულის ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

7. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის მდგომარეობით შეადგენს 208,344 ათას ლარს (2020: 208,312 ათასი ლარი). ძირითადად ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელდა წინა წლებში. ჯგუფის კაპიტალი ფულადი სახსრებით შეივსო 34,627 ლარის ოდენობით, ხოლო ძირითადი საშუალებებით - 173,717 ათასი ლარის ოდენობით.

8. სესხები

	მოკლევადიანი სესხები		გრძელვადიანი სესხები	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსთა სამინისტრო #1	4,770	-	26,408	35,075
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	546	-	60,804	70,443
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#1	397	-	65,630	75,349
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#2	7	-	12,257	14,082
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#3	3,435	521	109,250	68,725
ს.ს "საქართველოს ბანკი"	8,007	9,000	4,626	3,026
ს.ს "თიბისი ბანკი"	-	-	3,000	4,500
	17,162	9,521	281,975	271,200

ფინანსთა სამინისტრო #1

ხელშეკრულება გაფორმდა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან 2009 წლის 17 აგვისტოს. ხელშეკრულების მოქმედების ვადის გასვლის თარიღია 2026 წლის 25 ოქტომბერი. საპროცენტო განაკვეთი წლიური შეადგენს 3.5%. სესხის მიზანია ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია. ჯგუფი იხდის ძირსა და პროცენტს წელიწადში ორჯერ.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3

2010 წლის 27 აგვისტოს ჯგუფსა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვე-სასესხო ხელშეკრულება 20 000 ათასი ევროს ოდენობით. სესხის თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებით. სესხის მიზანია ენგურჰესის პირველი და მეხუთე ჰესების სარეაბილიტაციო სამუშაოების დაფინანსება. ჯგუფი გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ძირსა და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის დაფარვის ვადაა 2033 წლის 25 ნოემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიანი Euribor +1%. სესხის მიზანია ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1

2011 წლის 10 ივლისს ჯგუფს, ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროსა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვე-სასესხო ხელშეკრულება 20,000 ათასი ევროს ოდენობით. სესხის თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის ინდუსტრიული ბანკი - საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებით. ჯგუფი გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ძირსა და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის დაფარვის ვადაა 2033 წლის 25 ნოემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6 თვიან ეურიბორს +0.81%. სესხის მიზანია ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2

2017 წლის ივლისში მშობელ კომპანიას, ეკონომიკის სამინისტროსა და ფინანსთა სამინისტროებს შორის 3500 ევროზე გაფორმდა შეთანხმება. სესხების თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის ინდუსტრიული ბანკი. ჯგუფი გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ძირსა და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის ვადის გასვლის თარიღია 2034 წლის 20 ოქტომბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი ეურიბორი +0.81%. სესხის მიზანია ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4

2018 წლის იანვარში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის დაიდო ხელშეკრულება 28 000 ათას ევროზე. 2020 წლის ივლისში მხარეებმა გააფორმეს ცვლილება ძირითად ხელშეკრულებაზე და 10 000 ათასი ევროთი გაიზარდა ვალდებულება. 2018 წლის შესწორებული კონტრაქტებიდან თანხა მიღებულია 2021 წელს. სესხის გაცემულია ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ. ჯგუფი გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ძირს და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის ვადის გასვლის თარიღია 2034 წლის 27 ნოემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიანი Euribor +1%. სესხის მიზანია ენგურჰესის რეაბილიტაცია - კლიმატური პირობებისადმი მდგრადობის გაუმჯობესება.

შენიშვნა 18-ში იხილეთ სესხები უცხოურ ვალუტაში.

არ არის არსებითი განსხვავება მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

მიღებულ სესხებს ფინანსთა სამინისტროსგან და კომერციული ბანკებისგან თან არ ახლავს რაიმე სახის დამატებითი პირობები.

9. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტის ცვლილება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირი	6,038	17,883
ამორტიზაცია (შენიშვნა 13)	(208)	(11,845)
	5,830	6,038

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ნაშთი მოიცავს ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებულ გრანტს მეოთხე აგრეგატის რეაბილიტაციისთვის. გრანტით დაფინანსებული აქტივის სასარგებლო ვადა არის 40 წელი. აღნიშნული გრანტის ათვისებას არ ახლავს მომავალში შესასრულებელი მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	15,570	11,703
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	124	273
სხვა ვალდებულებები	273	347
	15,967	12,323

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურზე გაწეული სარეაბილიტაციო სამუშაოებისთვის გადასახდელი თანხები. ძირითადი კონტრაქტორები არიან სს“ენერგონი“ და DCN DIVING B.V. გადახდები განხორციელდება 2022 წლის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

11. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ადგილობრივ ბაზარზე	48,478	14,822
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ექსპორტის მიზნით	10,327	-
	58,805	14,822

მშობელი კომპანიის ჰიდროელექტროსადგურის თაღვანი კაშხალი მდებარეობს სამეგრელოში, ჯგუფის სხვა ძირითადი აქტივები მდებარეობს აფხაზეთის რეგიონში, რომელსაც ამჟამად საქართველოს მთავრობა ვერ აკონტროლებს. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეწოდება აფხაზეთს ანაზღაურების გარეშე. აღნიშნული რეალიზაციები არ აღირიცხება ჯგუფის შემოსავალში ფასს-ის მიხედვით.

აფხაზეთისთვის მიწოდებული ელექტროენერგიის საბაზრო ფასმა 2021 წლისთვის შეადგინა 57,840 ათასი ლარი (2020: 36,717 ათასი ლარი)

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ხელფასები	15,303	13,831
ცვეთა	12,785	11,027
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	2,079	1,777
მასალების შესყიდვა	1,016	916
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	1,602	2,011
სხვა	390	160
	33,175	29,722

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
გრანტის ამორტიზაცია (შენიშვნა 9)	208	12,080
სხვა	182	14
	390	12,094

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	5,818	5,330
აფხაზეთზე ელექტროენერგიის მიწოდების ხარჯები (ელ. ენერგიის შესყიდვის ხარჯები)	3,356	2,316
საგადასახადო ხარჯები	2,414	1,275
დაცვის ხარჯები	1,747	1,698
კომუნალური ხარჯები	690	-
საწევრო გადასახადები	190	100
ბანკის საკომისიო	172	88
სხვა მომსახურება და კონსულტაცია	150	78
ცვეთა და ამორტიზაცია	89	101
საკომუნიკაციო ხარჯები	59	58
საწვავის ხარჯები	56	52
ოფისის ხარჯები	44	96
წარმომადგენლობითი ხარჯები	38	4
სხვა	1,528	511

16,351

11,707

მომსახურების და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტის საფასურს, რომელიც 2021 წელს შეადგენს 35.5 ათას ლარს (2020: 23 ათასი ლარი).

15. ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	4,976	2,984
საკომისო ხარჯები	-	402
სულ საპროცენტო ხარჯი	4,976	3,386
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	228	228
სულ საპროცენტო შემოსავალი	228	228

16. მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან

	2021	2020
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
მათ შორის:	(422)	45
ფული და ფულის ექვივალენტები	58	(12)
მოთხოვნები	(480)	57
<i>ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
მათ შორის:	38,626	(42,076)
სესხები	38,626	(42,076)
	38,204	(42,031)

17. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელიც ძირითადად ცვლის დაბეგვრის მომენტს დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან იმ მომენტამდე, როდესაც ხდება მისი განაწილება. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული.

ფინანსთა სამინისტროს მიერ შექმნილმა ვადაგადაცილებული საგადასახადო და სასესხო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კომისიამ მიიღო გადაწყვეტილება შვილობილი კომპანიის გადასახადის რესტრუქტურისაციის შესახებ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან 2009 წლის 18 თებერვალს გაფორმდა ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ჯგუფის ჯამური ვალდებულება ამ თარიღისთვის განისაზღვრა 3,673 ათასი ლარით. ვალდებულებები (ძირი და პროცენტი) სრულად დასაბრუნებელია 2023 წლისთვის. რესტრუქტურისირებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებას 6%-იან განაკვეთს. რესტრუქტურისირებული ვალდებულებები წარმოდგენილია ლარში. ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფი იხდის ძირსა და პროცენტს წელიწადში ორჯერ.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 619 ათასს (2020: 653 ათასი ლარი) და 603 ათასს ლარს (2020: 1,222 ათასი ლარი) შესაბამისდ.

18. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი საქმიანობის ფარგლებში ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, როგორცაა:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

ჯგუფი არ არის აქტიურად ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არც წერს ოფციონებს. ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები, რომლებსაც ჯგუფი ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ექვემდებარება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (სავაჭრო მოთხოვნები) და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (საბანკო ნაშთები).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება წარმოდგენილია შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	1,287	5,441
ფული საბანკო ანგარიშზე	3,386	600
	4,673	6,041

საკრედიტო რისკი ბანკებში ნაღდი ფულის ნაშთებთან მიმართებაში იმართება საბანკო ნაშთების დივერსიფიკაციის გზით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავალუტო რისკი

ჯგუფს აქვს რამდენიმე ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ჯგუფი ექვემდებარება უცხოური ვალუტის რისკს. ჯგუფის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილი ლარშია. ჯგუფის ტრანზაქციები (შესყიდვები) უცხოურ ვალუტაში ძირითადად არის ევროში და აშშ დოლარში.

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

31 დეკემბერი 2021

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო მოთხოვნები	587	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,617	107	206	456
	3,204	107	206	456
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	46,803	-	252,334	-
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	1,222	-	-	-
	48,025	-	252,334	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(44,821)	107	(252,128)	456

31 დეკემბერი 2020

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფს აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში, როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი განაკვეთებით, შესაბამისად, ზემოთ აღწერილი უცხოური ვალუტის რისკის გარდა, ჯგუფი ასევე ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს. ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირდება ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხების დაბალანსებით.

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2021

	ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	61,350	Euribor +1%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	65,623	Euribor+0.81%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	12,264	Euribor+0.81%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3	112,686	Euribor+0.81%.	ევრო
სულ	251,923	-	-

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2020

	ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	70,443	Euribor +1%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	75,349	Euribor+0.81%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	14,082	Euribor+0.81%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	67,920	Euribor+0.81%	ევრო
სულ	227,794	1.52%	-

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა

ჩატარდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების მგრძნობელობის ანალიზი 1%-ით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 1% არის საპროცენტო განაკვეთის მაქსიმალური შესაძლო ცვლილება.

თუ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება ან შემცირდება 1%-ით და ყველა სხვა ცვლადი დარჩება უცვლელი, ჯგუფის ფინანსური შედეგები 2021 წელს გაიზრდება ან შემცირდება 337 ათასი ლარით (2020: 1,376 ათასი ლარი).

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ჯგუფის დარჩენილ სახელშეკრულებო ვადას არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის დაფარვის პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება ყველაზე ადრეულ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირითად ფულად ნაკადებს.

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,386	-	-	3,386
სავაჭრო მოთხოვნები	587	-	-	587
სულ ფინანსური აქტივები	3,973	-	-	3,973
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15,967	-	-	15,967
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	619	603	-	1,222
მიღებული სესხები	17,162	122,644	159,331	299,137
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,748	123,247	159,331	316,326
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29,775)	(123,247)	(159,331)	(312,353)

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	600	-	-	600
სავაჭრო მოთხოვნები	5,736	-	-	5,736
სულ ფინანსური აქტივები	6,336	-	-	6,336
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12,324	-	-	12,324
მიღებული სესხები	23,997	37,979	232,943	294,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,321	37,979	232,943	307,243
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29,985)	(37,979)	(232,943)	(300,907)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორიცაა ფულადი და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო მოთხოვნები. ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ნაკლებია ფულადი სახსრების გადინების საჭიროებაზე. ჯგუფის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია გამოწვეულია გრძელვადიანი სესხით. 2021 წლიდან ჯგუფი მომგებიანია და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მომავალი წლებიც მომგებიანი იქნება. შესაბამისად, ჯგუფს შეუძლია

დროულად დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კაპიტალის რისკის მართვა

მენეჯმენტი ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი ჯგუფის ოპერატიული და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, რაც ძირითადად მიიღწევა ფინანსური რესურსების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით და ხორციელდება ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი ორგანოს მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მეთოდი. ჯგუფის გარეთ დადგენილი კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები არ ვრცელდება ჯგუფზე.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ კაპიტალი	165,803	122,924
შემცირება: ფული და ფულის ექვივალენტები	(492)	(283)
კაპიტალი	165,311	122,641
სულ კაპიტალი	165,803	273,194
სესხები	290,011	263,674
სულ სახსრები	455,814	536,868
კაპიტალი / სახსრები	36%	23%

19. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ასახიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლა, რომელიც ხშირად ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. არსებობს განსხვავებული ინტერპრეტაციები სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც კანონით უფლება აქვთ დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და სანქციები. ამ ფაქტებმა შესაძლოა საქართველოში შექმნას უფრო მეტი საგადასახადო რისკები, ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის წარმოდგენილი. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შეიძლება ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

საბანკო გარანტიები

ჯგუფი პერიოდულად იმპორტით ყიდულობს ძირითად საშუალებებს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რისთვისაც გაცემს საბანკო გარანტიებს. საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფს გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 2,472 ათასი ლარის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოები

მომავალში ჩასატარებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების სახელშეკრულებო ვალდებულებები შეადგენს 489 ათასი ლარს (2020: 2,226 ათასი ლარი).

20. სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ახორციელებს მისი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც ფასდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სამართლიანი ღირებულებით, დაჯგუფებულია 1-დან 3-მდე დონეებად, იმის მიხედვით, თუ რამდენად შეფასებადია სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეებია:

- დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.
- დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.

- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის შეფასების ტექნიკა და მოიცავს აქტივის

ან ვალდებულების შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

მენეჯმენტი თვლის, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. შედეგად, ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლადი არის დისკონტის განაკვეთი. ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე.

21. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, მენეჯმენტი და სხვა სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიები. საანგარიშო წლის განმავლობაში ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(4,748)	(3,182)
	(4,748)	(3,182)

	2021	2020
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	(495)	(413)
	(495)	(413)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სესხები	290,727	273,195
	290,727	273,195

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა მიიღო დამატებითი სესხი 11,500 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფმა აგრეთვე შეიძინა 12, 951 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

სარჩევი

1. აუდიტორის დასკვნა	ii
2. საქმიანობის მიმოხილვა	2
3. კომპანიის მართვა და კადრები.....	2
4. ელექტროენერგიის წარმოება და კონტრაქტორებზე მიწოდება	2
5. სარეაბილიტაციო სამუშაოები, კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები, ნატურული დაკვირვებები და საპროექტო სამუშაოები	3
6. საწარმოს საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა.....	4
7. არაფინანსური ანგარიშგება	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ენგურჰესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს „ენგურჰესის“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობითი და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებია რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

2022 წლის 19 ოქტომბერს გამოქვეყნებულ აუდიტის ანგარიშში “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველში“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება, რათა ჩამოგვეყალიბებინა დასკვნა თანდართული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2022 წლის 19 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ენგურჰესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს „ენგურჰესის“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობითი და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილავთ რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

2022 წლის 19 ოქტომბერს გამოქვეყნებულ აუდიტის ანგარიშში „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველში“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება, რათა ჩამოგვეყალიბებინა დასკვნა თანდართული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

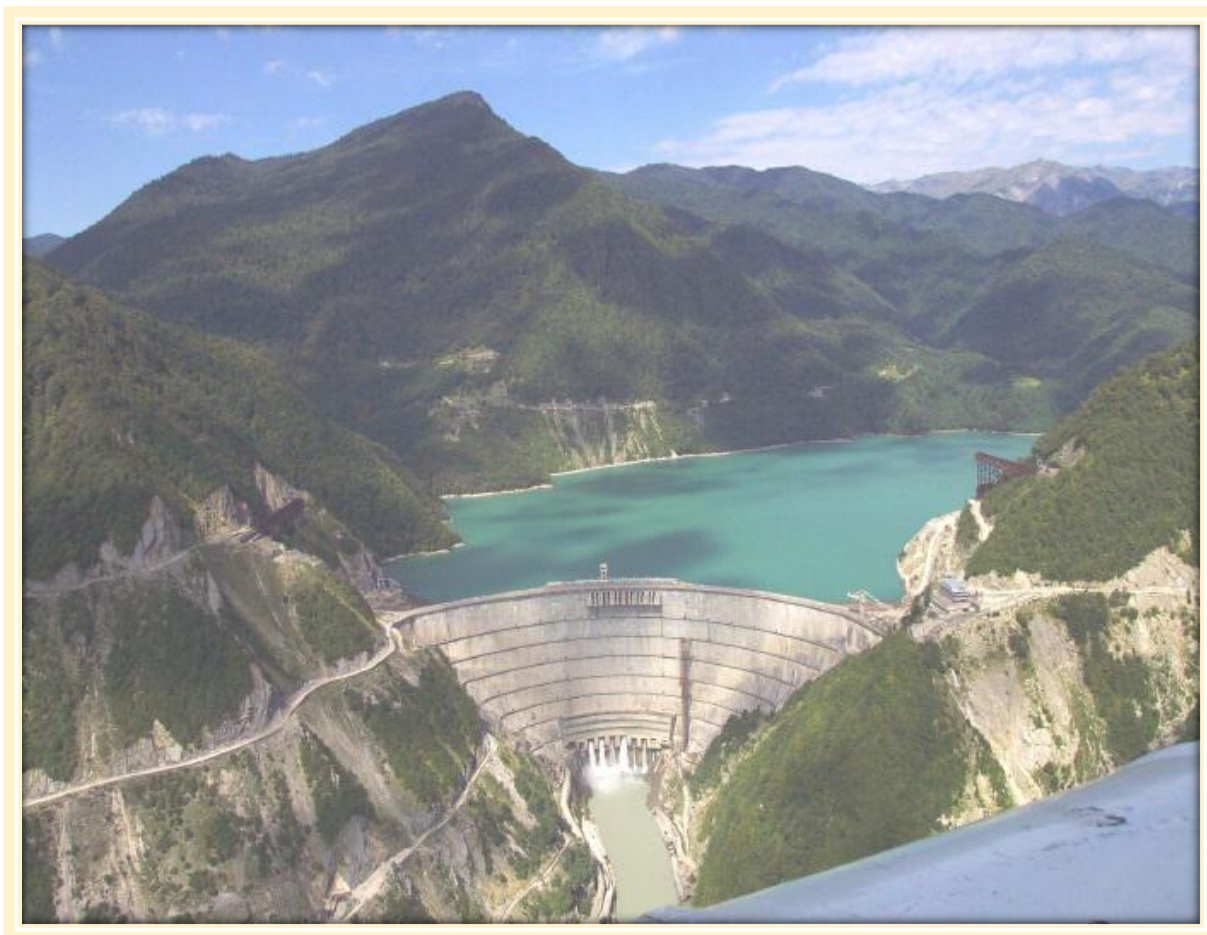
2022 წლის 19 ოქტომბერი

RSM Georgia

S. Chubiniძე

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

შპს „ენგურჰესი“
შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“



კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წელი

1. ზოგადი მიმოხილვა

ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა

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

კომპანიის კაპიტალში სახელმწიფო წილი შეადგენს 100%, რომლის მოცულობაც პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2021 წლის 3 ივნისის #1-1/226 ბრძანებით განსაზღვრულია 208 343 537,69 ლარით. ლარით, ამაში შედის შვილობილი კომპანია შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ 100% წილი ღირებულებით - 116 334 529,77 ლარი.

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

2. კომპანიის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება

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

სამეთვალყურეო საბჭო

სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა განსაზღვრულია 5 (ხუთი) წევრით.

დირექტორთა საბჭო

კომპანიის პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის მიერ დანიშნულია 4 დირექტორი, დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე, ფინანსური, ტექნიკური და კომერციული დირექტორები, რომლებიც ქმნიან დირექტორთა საბჭოს და ახორციელებენ საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას. დირექტორებს შორის უფლებები, პასუხისმგებლობა და მოვალეობები გაშიჯებულია საწარმოს შინაგანაწესით.

პერსონალი

ჯგუფში 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 1277 თანამშრომელი.

3. ელექტროენერგიის წარმოება და კონტრაქტორებზე მიწოდება

ენგურჰესსა და ვარდნილჰესს, როგორც მარეგულირებელ სადგურებს, კვლავაც მნიშვნელოვანი წილი შეჰქონდათ ქვეყნის ელექტრომომარაგების საქმეში, ჯამში ორივემ ერთად 4 284,7 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია გაუშვეს სალტეზე. აფხაზეთის ტერიტორიაზე ჯამში მიწოდებულ იქნა 2 998.6 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია. ვინაიდან იანვარს, თებერვალში, მარტს, აპრილსა და დეკემბრის თვეებში გამომუშავებული ელექტროენერგიის მოცულობა საკმარისი არ აღმოჩნდა აფხაზეთის მოხმარების დასაკმაყოფილებლად, რუსეთიდან იმპორტირებული 992,6 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია შეღავათი იქნა შეძენილი. სარეალიზაციოდ გაიცა: 1 979,8 მლნ კვტ.სთ, ხოლო ექსპორტზე გავიდა 260 მლნ კვტ.სთ..

აფხაზეთის მოხმარების პერმანენტული ზრდა მძიმე მდგომარეობაში აყენებს საწარმოს, სიტუაცია ყოველწლიურად უარესდება და კონტროლიდან გამოდის, ზამთარი-ადრე გაზაფხულის

სეზონზე ენგური და ვარდნილჰესები უკვე ვერ უზრუნველყოფენ აფხაზეთისათვის სამყოფი ელექტროენერგიის გამომუშავებას.

2020 წლის მონაცემებით ფულად მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ჯგუფის შემოსავალმა 56,2 მლნ ლარი შეადგინა. ამ თანხაში არ გაითვალისწინება აფხაზეთზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგია. ჯგუფის ძირითად კონტრაქტორებს წარმოადგენენ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ და სს „თელასი“.

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

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

ჰიდროელექტროსადგურის უსაფრთხო და გამართული ექსპლუატაციის მიზნით აუცილებლობას წარმოადგენს საინვესტიციო და კაპიტალური სამუშაოების გაგრძელება, საქართველოს მთავრობასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის დაიდო ახალი საკრედიტო ხელშეკრულება ენგურჰესზე 2018-2021 წლებში რეაბილიტაციის IV ფაზით გათვალისწინებულ სამუშაოებზე, რომლის მოცულობა შეადგენს 38 მილიონ ევროს. ასევე, ევროკავშირის მიერ რეაბილიტაციის პროგრამის ფარგლებში გათვალისწინებულია დამატებით 7 მილიონი ევროს გამოყოფა. თუმცა გარკვეული სამუშაოების ვადისა და მოცულობის ზრდის გამო, პროექტის დასრულება 2022 წლის ბოლოსთვისაა მოსალოდნელი.

ენგურჰესის საიმედო და გამართული მუშაობის უზრუნველსაყოფად რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის პროექტი მოიცავს შემდეგ სამუშაოებს:

- სამუშაოები ელექტროტექნიკურ და ჰიდრომექანიკურ მოწყობილობებზე ენგურჰესსა და ვარდნილჰესი 1-ში;
- სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია, რაც ყველაზე დაზიანებული უბნების გადაუდებელ რეაბილიტაციას გულისხმობს;
- ლამის ამოღება ენგურჰესის წყალსაცავიდან (კაშხლის მიმდებარე ტერიტორია);
- ჰიდროელექტროსადგურთან მისასვლელი გზების რემონტი.

აღნიშნული პროექტის ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტი - სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია (ჰეს-ის სრული გაჩერებით) შესრულდა 2021 წლის იანვრის მეორე ნახევრიდან აპრილის ბოლომდე. სარემონტო სამუშაოები ჩატარდა გვირაბის მთელი სიგრძის დაახლოებით მეოთხედზე. ჩატარებული სამუშაოების შედეგად ამაღლდა გვირაბის მდგრადობა, ფილტრაციული დანაკარგები შემცირდა 3 მ³/წმ-ით, რაც 90 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგიის ტოლფასია წელიწადში.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს დავალებით სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით არსებულ საწარმოების შპს „ენგურჰესის“, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ მიერ ჰიდრომააკუმულირებელი ელექტროსადგურის მშენებლობის ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის კვლევისა და შემდგომში მშენებლობის პროექტის განხორციელების უზრუნველსაყოფის მიზნით 2018 წლის 13 ივნისს დაფუძნებულ იქნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენგურის ჰიდრომააკუმულირებელი ელექტროსადგური“.

ჰიდრომააკუმულირებელი ელექტროსადგურის დანიშნულებაა იაფი ელექტროენერგიის (დამის საათები) ხარჯზე ენგურის წყალსაცავში წყლის უკუჩატუმბვისა და დამატებითი პიკური ელექტროენერგიის მიღება, ამასთან ზამთრის პერიოდში წყალსაცავში წყლის დონე ნაკლები

ინტენსიურობით დამუშავდება. ასევე, შესაძლებელი იქნება ენგურჰესის მიერ ვერ ათვისებული წყალი გამოყენებულ იქნეს დამატებითი ელექტროენერგიის გამოსამუშავებლად.

ჰიდრომააკუმულირებელი ელექტროსადგურის მშენებლობის მიზანშეწონილობის ტექნიკური-ეკონომიკური დასაბუთების განხორციელების უზრუნველსაყოფად შერჩეული კომპანიის მიერ უკვე დასრულებულია I ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოები, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრა სავარაუდო პროექტის სახე, შეფასდა საინვესტიციო ღირებულება და მისი ადგილი ქვეყნის ელექტროსისტემაში, თუმცა II ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოები ჯერ-ჯერობით არ დაწყებულია.

5. საწარმოს საფინანსო - ეკონომიკური მდგომარეობა

2021 წლის მონაცემებით ფულად მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან შპს „ენგურჰესის“ შემოსავალმა 56,2 მლნ ლარი შეადგინა. აქედან, ექსპორტზე გატანილი ელექტროენერგიის რეალიზაციის შედეგად მიღებულ იქნა 15,4 მლნ ლარი.

საოპერაციო მოგება 5,2 მლნ ლარი შეადგინა, საბოლოო წლიური ფინანსური შედეგით მოგება შეადგენს 48,7 მლნ ლარს, რაც ძირითადად ეროვნული ვალუტის კურსის გამყარების შედეგად გრძელვადიანი ვალდებულებების გადაფასებითაა განპირობებული - 38,9 მლნ ლარი.

ყველივე ზემოთთქმულის გათვალისწინებით, მიუხედავად ამოცანების სირთულისა, სიტუაცია კონტროლს დაექვემდებარა და ყველა აუცილებელი ღონისძიება გაწეულ უნდა იქნეს ჰიდროელექტროსადგურის გამართული და უსაფრთხო მუშაობისათვის. ამასთანავე, მომავალს იმედიანად ვუყურებთ, რაც შემდეგი სიახლეებითაა განპირობებული, რომლებმაც მნიშვნელოვნად უნდა იმოქმედოს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის გაჯასადებაზე:

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ შპს „ენგურჰესისათვის“ 2021-23 წლებისათვის დადგენილ იქნა ელექტროენერგიის წარმოების ახალი ტარიფი, კომისიის 2020 წლის 17 დეკემბრის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით, 2021-2023 წლებისათვის ტარიფი 1.857 თეთრი კვტ.სთ-ით განისაზღვრა. აღსანიშნავია, რომ ერთი წლის წინ, 2019 წლის 30 დეკემბერს, სემეკ-მა შპს „ენგურჰესისათვის“ 2018-2019 წლებში მოქმედი ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი 1,818 თეთრი კვტ.სთ-დან 1,358-მდე შეამცირა. ეს იმას ნიშნავს, რომ ახალი გადაწყვეტილებით შპს „ენგურჰესის“ ტარიფი ფაქტობრივად ძველ ნიშნულს დაუბრუნდა. ხოლო ვარდნილქესების გამომუშავებული ელენერგიის ტარიფი 1 კვტ/სთ-ზე შეადგინს 2,256 თეთრს.

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

6. არაფინანსური ანგარიშგება

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

ენგურჰესის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

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

ვარდნილჰესი № 1 -ის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

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

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

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

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

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

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

მარჯვენა ნაპირზე დამეწყრილი მონაკვეთის გამაგრებითი სამუშაოები და ხოკოს მეწყრის (ენგურის რეზერვუარის მარცხენა ფერდზე) მონიტორინგის ქსელის განხორციელება.

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

თანახმად საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებისა, ჯგუფი ელექტრო ენერგიას უსასყიდლოდ აწვდის ოკუპირებულ აფხაზეთს, რის სანაცვლოდაც ვერ იღებს ანაზღაურებას. წლიდან-წლამდე ოკუპირებული ტერიტორიის მიერ მოხმარება იზრდება და 2021 წლის განმავლობაში მისმა წილმა მთლიან გამომუშავებაში გადააჭარბა 48%-ს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე:

ლ. მეზონია

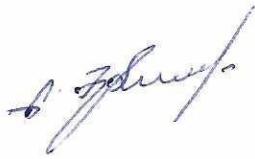
ფინანსური დირექტორი:

ზ. კილასონია

გათვალისწინებული ელექტრომექანიკური სამუშაოები კი ენგურის გამანაწილებელი ქვესადგურის მოწყობილობების ნაწილობრივ განახლებასა და ენგურის კაშხლის ელექტრომომარაგების სისტემის მთლიან შეცვლას ითვალისწინებს. რეაბილიტაციის ფარგლებში დაგეგმილია ენგურის წყალსაცავში კაშხლის მახლობელი ზონებიდან დანალექი მასების გაწმენდის სამუშაოები.

თანახმად საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებისა, ჯგუფი ელექტრო ენერგიას უსასყიდლოდ აწვდის ოკუპირებულ აფხაზეთს, რის სანაცვლოდაც ვერ იღებს ანაზღაურებას. წლიდან-წლამდე ოკუპირებული ტერიტორიის მიერ მოხმარება იზრდება და 2021 წლის განმავლობაში მისმა წილმა მთლიან გამომუშავებაში გადააჭარბა 48%-ს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე:



ლ. მეზონია

ფინანსური დირექტორი:



ბ. კილასონია