

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“

2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	iii-v
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვარდნილჭესების კასკადის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ვარდნილჭესების კასკადის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლო თარიღში დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობების სისწორეში, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 112,104 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა ამ თანხების კორექტირება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანიამ 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. კომპანიის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს-ების 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 კომპანია აქტივებთან დაკავშირებულ სარეზერვუო საშუალებების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები გაწეულ იქნა 2008-2019 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 111,394 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შენატანებს. ამასთანავე, დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება მოიცავს 1,430 ათას ლარს, რომელიც

წარმოიშვა 2018 წელს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და კომპანია არ მოელის რომ აღნიშნული სამუშაოები დამთავრდება უახლოეს წლებში. გამომდინარე აქედან კომპანიას უნდა ჩაეტარებინა გაუფასურების ტესტი დაუმთავრებელი მეშენბლობის ჯგუფში გამჟღავნებულ ნაშთთან დაკავშირებით, რადგან ამ აქტივებიდან მოსალოდნელი არ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა მიმდინარე წლის მოგება ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში ან/და დაგროვილი მოგების საწყის ნაშთთან მიმართებით.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ 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 აზრები

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო 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 კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

პაატა ჩუბინიძე

გარიგების პარტნიორი

19 ოქტომბერი 2022

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

პაატა ჩუბინიძე

გარიგების პარტნიორი

19 ოქტომბერი 2022

RSM Georgia

ს. ყვინიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31დეკემბერი 2021	31დეკემბერი 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	112,104	111,747
სხვა აქტივები		7	171
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,111	111,918
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		18	753
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	552	5,704
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,894	317
სულ მიმდინარე აქტივები		3,464	6,774
სულ აქტივები		115,575	118,692
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	116,335	116,335
დაგროვილი ზარალი		(11,585)	(7,418)
სულ კაპიტალი		104,750	108,917
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებული			
ვალდებულებები	8	603	1,222
მიღებული სესხები	9	1,500	6,026
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,103	7,248
მიმდინარე ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებული			
ვალდებულებები	8	619	653
მიღებული სესხები	9	7,626	1,500
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	477	374
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,722	2,527
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		115,575	118,692

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	112,104	111,747
სხვა აქტივები		7	171
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,111	111,918
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები		18	753
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	552	5,704
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,894	317
სულ მიმდინარე აქტივები		3,464	6,774
სულ აქტივები		115,575	118,692
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	116,335	116,335
დაგროვილი ზარალი		(11,585)	(7,418)
სულ კაპიტალი		104,750	108,917
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული			
ვალდებულებები	8	603	1,222
მიღებული სესხები	9	1,500	6,026
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,103	7,248
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული			
ვალდებულებები	8	619	653
მიღებული სესხები	9	7,626	1,500
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	477	374
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,722	2,527
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		115,575	118,692

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	9,893	3,690
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(7,790)	(7,484)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,103	(3,794)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,056)	(3,275)
სხვა ხარჯები		(32)	(609)
საოპერაციო ზარალი		(2,985)	(7,678)
ფინანსური შემოსავალი		62	-
ფინანსური ხარჯი		(1,212)	(204)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(32)	18
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,167)	(7,864)
მოგების გადასახადი	14	-	-
წლის სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)
სულ სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	11	9,893	3,690
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(7,790)	(7,484)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,103	(3,794)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,056)	(3,275)
სხვა ხარჯები		(32)	(609)
საოპერაციო ზარალი		(2,985)	(7,678)
ფინანსური შემოსავალი		62	-
ფინანსური ხარჯი		(1,212)	(204)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან		(32)	18
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,167)	(7,864)
მოგების გადასახადი	14	-	-
წლის სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)
სულ სრული შემოსავალი		(4,167)	(7,864)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი  მთავარი ბუღალტერი 

შოთა სანაძე კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2021
 (ათას ლარებში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	116,335	446	116,781
წლის სრული შემოსავალი	-	(7,864)	(7,864)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	116,335	(7,418)	108,917
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,167)	(4,167)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვარდნილქესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2021
 (ათას ლარებში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	116,335	446	116,781
წლის სრული შემოსავალი	-	(7,864)	(7,864)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	116,335	(7,418)	108,917
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,167)	(4,167)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2021
 (ათას ლარებში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2,020
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,167)	(7,864)
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	4,565	4,383
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		32	(18)
ფინანსური შემოსავალი		(62)	-
ფინანსური ხარჯი		1,212	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,580	(3,499)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში		5,316	(827)
ცვლილებები მარაგებში		735	(574)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		103	(1,260)
		7,734	(6,160)
გადახდილი პროცენტი		(1,212)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,522	(6,160)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(4,922)	(4,736)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		62	
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,860)	(4,736)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	9	1,600	7,526
სესხებისა და რესტრუქტურისებული ვალდებულებების დაფარვა		(653)	(378)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		947	7,148
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		2,609	(3,748)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(32)	18
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	317	4,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	2,894	317

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შოთა სანაძე

კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-26 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,167)	(7,864)
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	4,565	4,383
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		32	(18)
ფინანსური შემოსავალი		(62)	-
ფინანსური ხარჯი		1,212	-
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,580	(3,499)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში		5,316	(827)
ცვლილებები მარაგებში		735	(574)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		103	(1,260)
		7,734	(6,160)
გადახდილი პროცენტი		(1,212)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,522	(6,160)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(4,922)	(4,736)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		62	
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,860)	(4,736)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	9	1,600	7,526
სესხებისა და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა		(653)	(378)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		947	7,148
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		2,609	(3,748)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(32)	18
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6	317	4,047
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6	2,894	317

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორი  მთავარი ბუღალტერი
 შოთა სანაძე  კახა მზარელუა

თბილისი, საქართველო
 2022 წლის 19 ოქტომბერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ვარდნილქესების კასკადი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 2 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/ნ: 251716362) რომელიც ოპერირებს საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ენგურქესი“, რომლის მფლობელიც თავის მხრივ არის საქართველოს სახელმწიფო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გამომუშავება და რეალიზაცია საქართველოში და საზღვარგარეთ.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: პოლიტკოვსკაიას ქუჩა #8 თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს გალის რაიონ დასახლება რეჩხი.

კომპანიის მთლიანი აქტივები განლაგებულია აფხაზეთის ტერიტორიაზე, რომელიც კონფლიქტური რეგიონია 1992 წლიდან. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეწოდება აფხაზეთის რეგიონს საფასურის გადახდის გარეშე.

„ელექტროენერგიის ბაზრის წესების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის კომისიის №77 დადგენილების შესაბამისად, კომპანია 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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა ასახულია 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 კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მრგვალდება უახლოეს ათას ერთეულამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ 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-განმარტებით 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, ბასს-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 კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

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.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ასეთი ინდიკატორი არსებობს მენეჯმენტი აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, რამდენადაც იგი აღემატება წინა გადაფასების კაპიტალს. წინა წლების გაუფასურების ზარალი უქმდება, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში.

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.

ცვთვის 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 მოგებასა ან ზარალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანია 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, კომპანია მას აღირიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია 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 აღირიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში/სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო 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 კომპანია 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები ასახება 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, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია 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 კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის 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.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანიამ 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 კომპანიას 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. კომპანიას 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 სავალო 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 სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო 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.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ 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 კომპანია 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

კომპანია შემოსავალს იღებს ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის შედეგად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის

საფუძველზე, რომელიც დადასტურებულია მომხმარებლების მიერ, ასევე კომპანიისა და მომხმარებლების მიერ ხელმოწერილი და სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის მიერ დამტკიცებული ანგარიშ-ფაქტურებითა და ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტებით (ესკო). კომპანია 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 ყველზე დაბალი ღირებულებით. 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, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია 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.

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო დაწარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაოვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ

ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია 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

4. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება

1 იანვარი 2020

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი 2020

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი 2021

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2020

მიმდინარე წლის ცვეთა

ცვეთის ელიმინაცია

31 დეკემბერი 2020

მიმდინარე წლის ცვეთა

ცვეთის ელიმინაცია

31 დეკემბერი 2021

საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2020

31 დეკემბერი 2020

31 დეკემბერი 2021

მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
82,932	22,157	37,367	1,429	143,885
412	4,311	12	-	4,735
-	-	-	-	-
83,344	26,468	37,379	1,429	148,620
960	3,939	23	-	4,922
-	-	-	-	-
84,304	30,407	37,402	1,429	153,542
13,029	8,041	11,421	-	32,491
3,111	1,228	43	-	4,382
-	-	-	-	-
16,140	9,269	11,464	-	36,873
3,048	1,473	44	-	4,565
-	-	-	-	-
19,188	10,742	11,508	-	41,438
69,903	14,116	25,946	1,429	111,394
67,204	17,199	25,915	1,429	111,747
65,116	19,665	25,894	1,429	112,104

კომპანიამ 2018 წლამდე დაიწყო 1,429 ათასი ლარის აქტივების სამშენებლო სამუშაოები. ეს სამუშაო პროცესი არ დასრულებულა და კომპანია არ ელოდება მისგან სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ამორტიზაციის ხარჯი, რომელიც აღიარდა თვითღირებულებაში შეადგენდა 4,538 ათასი ლარს (2020: 4,367 ათასი ლარი), საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში აღიარდა 27 ათასი ლარი (2020: 16 ათასი ლარი).

კომპანია ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება დაახლოებით არის 3,183 ათასი ლარი (2020: 3,183 ათასი ლარი).

კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები, სესხების ან რამე სახის უზრუნველყოფად.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,134	5,399
საექვო ვალის რეზერვი	(700)	(668)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	434	4,731
საგადასახადო აქტივი	118	972
	552	5,703

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	668	187
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	32	481
რეზერვის შემცირება წლის განმავლობაში	-	-
	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.

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

შენიშვნა 15 - ში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2,347	272
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	547	45
	2,894	317

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები განთავსებულია რეპუტაციული 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 15-ში.

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს მისი 100% მფლობელის შპს „ენგურჰესის“ მიერ კომპანიის კაპიტალში შენატანებს ძირითადი საშუალებების გადმოცემის სახით.

8. რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები

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

9. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საქართველოს ბანკი	6,126	-	-	1,526
თიბისი ბანკი	1,500	1,500	1,500	4,500
	7,626	1,500	1,500	6,026

საბანკო სესხების დაფარვის ვადებია 2022 და 2023 წლები. აღნიშნული სესხების საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 12.8% (2020: 12.8% წლიური). ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

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

მიღებულ სესხებს ბანკებისგან თან არ ახლავს მნიშვნელოვანი პირობები.

მიღებული სესხები დენომინირებულია ლარში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	326	23
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	124	271
სხვა ვალდებულებები	27	80
	477	374

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 15-ში.

11. შემოსავალი

კომპანიის 2021 წლის შემოსავალი შეადგინა 9,893 ათასი ლარი (2020: 3,690 ათასი ლარი), აღნიშნული თანხის რეალიზაცია განხორციელდა ადგილობრივი ბაზარზე. კომპანიის მთლიანი აქტივები მდებარეობს

აფხაზეთის რეგიონში, რომელსაც ამჟამად საქართველოს მთავრობა ვერ აკონტროლებს. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიწოდება აფხაზეთს ანაზღაურების გარეშე. აღნიშნული რეალიზაციები არ აღირიცხება კომპანიის შემოსავალში ფასს-ის მიხედვით.

აფხაზეთისთვის მიწოდებული ელექტროენერგიის საბაზრო ფასმა 2021 წლისთვის შეადგინა 10,673 ათასი ლარი (2020: 8,682 ათასი ლარი).

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,538	4,367
პირდაპირი ხელფასები	2,780	2,087
შეკეთების ხარჯები	400	1,028
სხვა პირდაპირი ხარჯები	72	2
	7,790	7,484

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
ხელფასები	1,985	1,816
დაცვის ხარჯები	982	955
საგადასახადო ხარჯი	580	-
საწვავის ხარჯები	51	48
საწევრო ხარჯები	40	26
სატრანსპორტო ხარჯები	2	111
საკონსულტაციო ხარჯები	11	109
ოფისის ხარჯები	2	59
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	27	16
საკომუნიკაციო ხარჯები	13	12
სხვა	1,363	123
	5,056	3,275

მომსახურების და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტის საფასურს, რომელიც 2021 წელს შეადგენს 10.5 ათას ლარს (2020: 10 ათასი ლარი).

14. 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.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია საქმიანობის ფარგლებში ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით, როგორიცაა:

- საკრედიტო რისკი: დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია 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, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანია 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	1,134	5,399
ფული საბანკო ანგარიშზე	2,894	317
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	4,028	5,716

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

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	434	-	-	-	434
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,347	21	70	456	2,894
	2,781	21	70	456	3,328
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	9,126	-	-	-	9,126
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	1,222	-	-	-	1,222
სავაჭრო ვალდებულებები	477	-	-	-	477
	10,825	-	-	-	10,825
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,044)	21	70	456	(7,497)

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2021
 (ათას ლარებში)

31 დეკემბერი 2020	ლარი	ევრო	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები	4,731	-	4,731
ფული და ფულის ექვივალენტები	270	47	317
	5,001	47	5,048
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სესხები	9,126	-	9,126
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	1,875	-	1,875
სავაჭრო ვალდებულებები	374	-	374
	11,375	-	11,375
ლიკვიდურობის პოზიცია	(6,374)	47	(6,327)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან ყველა მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

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

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

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,894	-	2,894
სავაჭრო მოთხოვნები	434	-	434
სულ ფინანსური აქტივები	3,328	-	3,328
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	477	-	477
მიღებული სესხები	7,626	1,500	9,126
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	619	603	1,222
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,722	2,103	10,825
ლიკვიდურობის პოზიცია	(5,394)	(2,103)	(7,497)

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	317	-	317
სავაჭრო მოთხოვნები	4,731	-	4,731
სულ ფინანსური აქტივები	5,048	-	5,048
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	374	-	374
მიღებული სესხები	1,500	6,026	7,526
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	653	1,222	1,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,527	7,248	9,775
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,521	(7,248)	(4,727)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ნაკლებია ფულადი სახსრების გადინების საჭიროებაზე. კომპანიის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია გამოწვეულია გრძელვადიანი სესხით. თუმცა კომპანიის მიმდინარე მოთხოვნები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას შეუძლია დროულად დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს როგორც აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთებზე პერიოდის ბოლოს, ასევე წლიურ შემოსავლებსა და ხარჯებზე.

მენეჯმენტი თავის შეფასებებსა და დაშვებებს აკეთებს ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვების ან პირობების მიხედვით. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის მნიშვნელოვანია შემდეგი შეფასებები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - კომპანია აფასებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადებს სხვადასხვა ფაქტორებით, როგორცაა 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.

17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ასახავს 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.

18. კაპიტალის რისკის მართვა

მენეჯმენტი ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის ოპერატიული და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, რაც ძირითადად მიიღწევა ფინანსური რესურსების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით და ხორციელდება კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი ორგანოს მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მეთოდი. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალის გარე მოთხოვნებს.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ კაპიტალი	104,750	108,917
შემცირება: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2,894)	(317)
კაპიტალი	101,856	108,600
სულ კაპიტალი	104,750	108,917
სესხები	9,126	7,526
სულ დაფინანსება	113,876	116,443
 ფინანსური კოეფიციენტი	 89%	 93%

19. სამართლიანი ღირებულება

კომპანია 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.

20. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, მენეჯმენტი და სხვა სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021	2020
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	110	114
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:		

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მიიღო დამატებითი სესხი 1,674 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიამ აგრეთვე შეიძინა 1,469 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. მიზანი, განვითარების პერსპექტივები.....	6
3. წარმოება	6
4. მართვა და პერსონალი	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

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

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

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

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2022 წლის 19 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

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

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

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2022 წლის 19 ოქტომბერი

RSM Georgia
S. Chubiniძე

შპს “ვარდნილჰესების კასკადის”

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წელი

I. საწარმოს ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმაა “შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება”.

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი” ტერიტორიულად მდებარეობს საქართველოს ხელისუფლების მიერ დროებით არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე (გალის რ-ნი დას. რეჩხი).

2012 წელს წილის 100% საკუთრებაში გადაეცა შპს “ენგურჰესს” შვილობილი საწარმოს სტატუსით.

შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ კაპიტალი 116 334 529,77 (ასთექვსმეტიმილიონ სამასოცდათოთხმეტიათას ხუთასოცდაცხრა ლარი და 77 თეთრი) ლარს შეადგენს.

ვარდნილი ჰეს-I-ის ძირითად და დამხმარე მოწყობილობებზე ჩატარებულმა სარეაბილიტაციო სამუშაოებმა საწარმოს საანგარიშო წლისათვის შექმნა დადებითი ტენდეციები, კერძოდ: გაიზარდა აგრეგატების მუშაობის საიმედოობა, გაუმჯობესდა ელ. მოწყობილობების ოპერატიული მომსახურების უსაფრთხოდ და დროულად ჩატარების შესაძლებლობა, გაიზარდა ელ. ენერგიის წარმოება. შეუფერხებლად განხორციელდა ელ. ენერგიის გაყიდვა ქვეყნის შიგნით პირდაპირი ხელშეკრულებით.

2021 წლის თორმეტ თვეში პარტნიორის მიერ დამტკიცებული ბიზნეს-გეგმით ელ. ენერგიის გამომუშავება ვარდნილჰესების კასკადში დაგეგმილი იყო 670 000 ათასი.კვტ.სთ. მათ შორის: საკუთარი მოხმარება და დანაკარგები 5 300 ათასი.კვტ.სთ, სალტეზე გაშვება 664 00 ათასი.კვტ.სთ, აქედან აფხაზეთზე გადაცემა 330 000 ათასი.კვტ.სთ. სარეალიზაციოდ განკუთვნილმა მოცულობამ შეადგინა 334 00 ათასი.კვტ.სთ.

ფაქტიურად 2021 წლის თორმეტ თვეში გამომუშავებული იქნა 790 349 ათასი.კვტ.სთ, საკუთარი მოხმარება და დანაკარგები 6 034 ათასი.კვტ.სთ, სალტეზე გაშვება 784 315 ათასი.კვტ.სთ, აქედან აფხაზეთს მოხმარდა 458 700 ათასი.კვტ.სთ ანუ თანხებში 10 118 ათასი ლარი, გეგმიურზე 128 700 ათასი. კვტ. საათით მეტი. რეალიზებული იქნა 331 649 ათასი.კვტ.სთ ანუ თანხაში 7 316, 2 ათასი ლარი.

2021 წელს გაწეული ქმედითი ღონისძიებებით დანაკარგები დაყვანილ იქნა მინიმუმამდე. გამოიცვალა მრიცხველების ძაბვით და დენით მკვებავი საკონტროლო კაბელები. თითოეულ მინაერთზე მიწოდებულ იქნა ძაბვები საკუთარი ტრანსფორმატორებიდან. მანამდე იკვებებოდნენ სასალტე ძაბვის ტრანსფორმატორებიდან.

საანგარიშო პერიოდში აფხაზეთის გათვალისწინებით ვარდნილჰესების კასკადს ელ.ენერგიის რეალიზაციიდან ბიზნეს-გეგმის მოგება-ზარალის უწყისის მიხედვით უნდა მიეღო შემოსავალი 17 434,2 ათასი ლარი. ფაქტიურად მიღებულია 7 316,2 ათასი ლარი (მათ შორის აფხაზეთი 10 118 ათასი ლარი). რეალურად შემოსავალმა პირადპირი ხელშეკრულებით 7 316,2 ლარი შეადგინა.

2021 წლის თორმეტ თვეში ხარჯვითი ნაწილი დაგეგმილი იყო 17 144 482 ლარი. ფაქტიურმა შეადგინა 15 845 918 ლარი რაც დაგეგმილზე 1 298 564 ლარით ნაკლებია. (ხარჯებში შედის აფხაზეთისათვის მიწოდებული ელ. ენერგიის საფასური 10 118 მილიონი ლარი), რეალურად საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 5 172 453 ლარი).

რაც შეეხება კაპ. დაბანდების ხარჯებს კასკადის რეაბილიტაციის პროგრამის მიხედვით სრულიად განხორციელდა.

მთელი საანგარიშო წლის განმავლობაში ვარდნილი ჰესი-1-ი მუშაობდა ეროვნული სადისპეტჩერო სამსახურის მიერ დადგენილი რეჟიმით. არყოფილა შემთხვევა წყალსაცავიდან წყლის უქმად გადაღვრისა.

2021 წლის ოქტომბერ-ნოემბრის თვეებში ჩატარდა მდინარე ენგურის კალაპოტზე არსებული დამხმარე წყალსაგდები ნაგებობების ე.წ. “პერებროსკა” წყალგამყვანი არხების გაწმენდა, წყალმიმღები და წყალსაგდები ფარების მექანიზმის შეცვლა. აღნიშნული ნაგებობების საშუალებით გალის წყალსაცავში შემოშვებულ იქნა 10÷15მ³/წმ მოცულობის წყალი. აღნიშნულმა ღონისძიებებმა საშუალება მოგვცა დეკემბრის თვეში “ენგურჰესი”-დან შემოდინებული წყლის მოცულობასთან შეფარდებით ვარდნილ ჰეს-1-ს 10 მლ.კვტ/სთ-ით მეტი ელ. ენერგიის გამომუშავებისა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების ნაშთი საბანკო ანგარიშზე შეადგენს 2 358 645 ლარს.

ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების მოთხოვნის თანახმად, აფხაზეთის ტერიტორიაზე ელექტროენერგიის მიწოდება ხორციელდება შპს “ენგურჰესი”-ს და შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს სადგურებიდან უსასყიდლოდ, რაც შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს წლიური გამომუშავების დაახლოებით 72.2%-ს შეადგენს, 2021 წელს აფხაზეთის მოხმარებამ შეადგინა 458 700 ათასი კვტ.სთ ანუ თანხებში 10 118 ათასი ლარი, აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მოცულობა ზამთრის და გაზაფხულის თვეებში 98%-ს ზოგ თვეებში 100%-

ზე მეტსაც კი აჭარბებს კერძოდ ნოემბერში, დეკემბერში, იანვარში, თებერვალში და მარტში. შესაბამისად აღნიშნულ პერიოდში საწარმოს წარმოექმნება ფინანსური პრობლემა. გარდა აღნიშნულისა, სისტემაში ამჟამად არსებული ნორმატიული დოკუმენტების მოთხოვნიდან გამომდინარე შპს “ენგურჰესი”-ს და შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს აფხაზეთზე ყოველგვარი გადახდის გარეშე მიწოდებულ 1 კვტ.სთ ელექტროენერგიაზე დამატებით სს “ესკო”-ს უხდის 0.019, ხოლო “სემეკი”-ს 0.002 ლარს მომსახურების და რეგულირების საფასურს, რაც ყოველგვარ ლოგიკას მოკლებულია და ორგანიზაციას უმცირებს მოგებას.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები; დებიტორულ დავალიანებათა ამოღების პერსპექტივები; უიმედო დებიტორები.

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება არ ჰქონდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას წარმოექმნა ვალდებულება კრედიტორების წინაშე (ნოვოსიბირსკი „ელსიბი“ სტატორის შემენისას) და ასაღები იქნა კომერციული ბანკებიდან სესხი; სს „საქართველოს ბანკი“ 6,126 ათასი ლარი, სს „თიბისი ბანკი“ 3, 000 ათასი ლარი.

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს ფინანსური და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესება წინა წლებთან შედარებით განპირობებულია შემდეგი გარემოებებით:

- ვარდნილჰეს 1-ის ძირითადი და დამხმარე ელ.მოწყობილობების რეაბილიტაციით.
- საწარმოს სტაბილურობისა და ელექტროენერგიის წარმოების ზრდა.
- პირდაპირ ხელშეკრულებებზე გადასვლა და ელ. ენერგიის საფასურის ამოღების მაჩვენებლის მკვეთრი გაუმჯობესება.
- დარგში არსებული სიტუაციის გაუმჯობესება, რაც გადახდის მაჩვენებლებში აისახება.
- საოპერაციო ხარჯების მინიმიზაცია და სარემონტო-სამოდერნიზაციო სამუშაოების მხარდაჭერა.
- 2016 წლის 6 ოქტომბერს მოხდა “ვადაგადაცილებული საგადასახადო დავალიანების რესტრუქტურიზაციის შესახებ” 2009 წლის 30 იანვრის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში და რესტრუქტურიზებული საგადასახადო დავალიანების თანდართულ გრაფიკში ცვლილებების შეტანა. 2021 წლის ივლისი

და სექტემბრის თვეში მოხდა დარიცხული სარგებლის გადახდა 652,781 ლარის ოდენობით.

II. მიზანი. განვითარების პერსპექტივები

2022 წლიდან საწარმოს ძირითადი მიზანი იქნება ფინანსების მოძიება სრულ მორალურ ცვეთაზე მომუშავე დანადგარების გ-3-ის სტატორის და ძალოვანი ტრანსფორმატორი ტ-1-ის გამოცვლაზე.

კაპიტალურ რემონტებში

კაპიტალურ რემონტებში ჰიდროაგრეგატზე გ1-ზე და გ2-ზე შესრულებული იქნა სამუშაოები და შეძენილი იყო სხვადასხვა საქონელი,

შესრულებული იქნა შემდეგი სამუშაოები:

- ქვედა ბიეფის წყალსაკეტი ფარების ზღურბლის დასუფთავება
- მუშა თვლის გამწოვ ნაწილში დაზიანებული ადგილების ბეტონირება
- ტურბინის დაზიანებული ფრთების შედუღება
- მუშა თვლის კამერების დაზიანებული უბნების აღდგენა

ძირითადი საშუალებების შეძენა:

- „ელსიბი“ ნოვოსიბირსკიდან მიღებულია გ-3-ისათვის სტატორის ახალი კომპლექტი.
- ჰიდროაგრეგატების გ1 და გ2 -ის აღდგენისათვის საჭირო მარაგნაწილები და სხვადასხვა მასალები.

III. წარმოება

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს ჰიდროენერგოსადგურის კომპლექსში შედის: გალის ქვა მიწაყრილი კაშხალი (მოცულობა 145 მლნ მ/კუბი) “ჰესი-I” სადაც დადგმულია 3 აგრეგატი, თითოეულის საპროექტო სიმძალვრე 73,3 მვტ-ია, სულ საწარმოს დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 220 მვტ. ექსპლუატაციაში გაშვებულ იქნა 1971 წელს.

ვარდნილჰესები II-III და IV საომარი მოქმედებების პერიოდში მთლიანად გაიძარცვა და დატბორილია არხის წყლის დონემდე. საჭიროა მათი ინვენტარიზაცია და ჩამოწერა.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ დაადგინა ვარდნილჰესების გამომუშავებული ელ. ენერგიის ტარიფი, რომელმაც 2020 წლის 1 იანვრიდან 1 კვტ/სთ-ზე შეადგინა 2,206 თეთრი.

2021 წლის ბოლოსათვის საწარმოს აქვს საპროექტო სიმძლავრეზე გასული 3 აგრეგატი, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის მისი საიმედოობას და სტაბილურობას და შესაბამისად ელ.ენერგიის გამომუშავებას.

IV. მართვა და პერსონალი

1. მართვა და ორგანიზაციული სტრუქტურა

საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა). პარტნიორთა კრება – რომელიც ტარდება, სულ ცოტა, წელიწადში ერთხელ მაინც, წლიური ბალანსის აუდიტების შემდეგ ატარებს 100%-იანი წილის მფლობელი პარტნიორი შპს “ენგურჰესი”.

ბ). დირექტორი

საწარმოს ყავს ერთი დირექტორი, რომელიც ერთპიროვნულად მართავს საწარმოს და ხელმძღვანელობს წესდებით და მოქმედი კანონმდებლობით.

2. მენეჯმენტი, პერსონალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში სულ დასაქმებულია 235 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა	რაოდენობა
ხელმძღვანელობა	35
საწარმოო ტექნიკური განყოფილება	11
საფინანსო-საბუღალტრო აღრიცხვის სამსახური	3
ელექტრო ტექნიკური საამქრო	23
ჰიდროტექნიკური საამქრო	30
სარეგულაციო დაცვისა და ავტომატიკის საამქრო	8
ოპერატიული პერსონალი	22
ავტომეურნეობა	19
კავშირგაბმულობა	7
კომუნალური მეურნეობა	19
საუწყებო დაცვა	56
დეზინფექცია	2
ჯამი	235

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს

დირექტორი.

შ. სანაძე

2021 წლის ბოლოსათვის საწარმოს აქვს საპროექტო სიმძლავრეზე გასული 3 აგრეგატი, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის მისი საიმედოობას და სტაბილურობას და შესაბამისად ელ.ენერგიის გამომუშავებას.

IV. მართვა და პერსონალი

1. მართვა და ორგანიზაციული სტრუქტურა

საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

ა). პარტნიორთა კრება – რომელიც ტარდება, სულ ცოტა, წელიწადში ერთხელ მაინც, წლიური ბალანსის აუდიტების შემდეგ ატარებს 100%-იანი წილის მფლობელი პარტნიორი შპს “ენგურჰესი”.

ბ). დირექტორი

საწარმოს ყავს ერთი დირექტორი, რომელიც ერთპიროვნულად მართავს საწარმოს და ხელმძღვანელობს წესდებით და მოქმედი კანონმდებლობით.

2. მენეჯმენტი, პერსონალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში სულ დასაქმებულია 235 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა	რაოდენობა
ხელმძღვანელობა	35
საწარმოო ტექნიკური განყოფილება	11
საფინანსო-საბუღალტრო აღრიცხვის სამსახური	3
ელექტრო ტექნიკური საამქრო	23
ჰიდროტექნიკური საამქრო	30
სარეგულაციო დაცვისა და ავტომატიკის საამქრო	8
ოპერატიული პერსონალი	22
ავტომეურნეობა	19
კავშირგაბმულობა	7
კომუნალური მეურნეობა	19
საუწყებო დაცვა	56
დეზინფექცია	2
ჯამი	235



შ. სანაძე