

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

6

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	ძირითადი საქმიანობა	8
2.	მომზადების საფუძველი	8
3.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4.	სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	17
5.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	18
6.	ძირითადი საშუალებები	20
7.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8.	ფული და ფულის ეკვივალენტები; დეპოზიტები; ოვერდრაფტი	21
9.	კაპიტალი	21
10.	რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	22
11.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
12.	შემოსავლები	22
13.	გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	22
14.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
15.	სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
16.	მოგების გადასახადი/გადავაებული მოგების გადასახადი	23
17.	ფინანსური რისკის მართვა	23
18.	დაკავშირებული მხარეები	26
19.	ფუნქციონირებადი საწარმო	26
20.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვარდნილქსების კასკადის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვარდნილქსების კასკადის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარმოადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. როგორც ცნობილია, ფასს 1-ის თანახმად - ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენისთვის ფასს-ის შესაბამისად, საჭიროა აუცილებელი კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გამოიყენა ღირებულების აღრიცხვის მეთოდი და ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა ინდექსებით, საქართველოს პრეზიდენტის 09/07/1997 ბრძანებულებით N:295 “საქართველოს ეროვნული მეურნეობის ძირითადი ფონდების გადაფასების შესახებ”, ღირებულების აღრიცხვის მეთოდი, რომელიც ზემოთ არის აღწერილი შეიძლება არ ასახავდეს ჭეშმარიტ და სამართლიან ღირებულებას ძირითადი საშუალებებისთვის 2008 წლის 1 იანვარსთვის, მას შემდეგ, რაც სამართლიანი ღირებულება უკვე გამოთვლილია დამტკიცებული ინდექსებით და არ ეფუძნება ბაზარზე მოცემული ხელმისაწვდომი გადაფასების თარიღს, ანუ შესაბამისად არ გაკეთებულა ძირითადი საშუალებების გადაფასება. ძირითად საშუალებების შინაარსიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დაგვედგინა ზემოთ აღნიშნულის ეფექტის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ჩვენი აუდიტორული დასკვნა წინა პერიოდზე იყო ასევე პირობითი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ასევე, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა რწმუნება კომპანიის პირდაპირი ხელფასების ხარჯზე 1,472 ლარზე, რომელიც არის გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულების ნაწილი. კომპანიის დოკუმენტაციის ნაწილი მდებარეობს ოკუპირებულ ტერიტორიაზე საიდანაც ვერ მოხერხდა საჭირო დოკუმენტაციის მოწოდება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიში იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია, აღნიშნულთან დაკავშირებით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული

უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფარგლებში არსებული ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

გელა მღებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 4 ივლისი

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		106,000	106,262
ძირითადი საშუალებები	6	105,994	106,256
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		6	6
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		11,172	5,581
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		20	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,475	2,915
წინასწარ გადახდილი თანხები		219	219
ფული საბანკო ანგარიშზე	8	4,458	2,427
სულ აქტივები		117,172	111,843
საწესდებო კაპიტალი	9	116,335	115,221
აკუმულირებული ზარალი		(2,753)	(7,911)
სულ კაპიტალი		113,582	107,310
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		2,253	3,725
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	10	2,253	3,725
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		1,337	808
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	10	720	-
მიღებული ავანსები		360	360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	257	448
სულ ვალდებულებები		3,590	4,533
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,172	111,843

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	12	15,719	10,248
გაცივებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	13	(5,793)	(4,812)
საერთო მოგება		9,926	5,436
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,740)	(2,937)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(246)	(1,058)
საოპერაციო მოგება		5,940	1,441
ფინანსური ხარჯი		-	(68)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(70)	52
მოგება დაბეგვრამდე		5,870	1,425
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	-
წლის სრული შემოსავალი		5,870	1,425

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2016	95,818	(9,336)	86,482
წლის სრული შემოსავალი	-	1,425	1,425
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	19,403	-	19,403
31 დეკემბერი, 2017	115,221	(7,911)	107,310
წლის სრული შემოსავალი	-	5,870	5,870
გაცემული დივიდენდი	-	(712)	(712)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,114	-	1,114
31 დეკემბერი, 2018	116,335	(2,753)	113,582

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება გადასახადებამდე	5,870	1,425
არაფულადი კორექტირებები		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,285	3,753
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	70	(52)
ფინანსური ხარჯი	-	68
საბრუნავი კორექტირებები:		
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	(415)
ცვლილებები მოთხოვნებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(3,583)	(295)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	360
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	(191)	290
წმინდა ფულის შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	6,451	5,134
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,023)	(21,875)
წმინდა ფულის გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,023)	(21,875)
ფინანსური საქმიანობები		
სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	(752)	(2,000)
საპროცენტო ხარჯების გადახდა	-	(68)
მიღებული სესხები	-	1,600
გაცემული დივიდენდი	(712)	-
კაპიტალის ზრდა	1,114	19,403
წმინდა ფულის შემოდინება / (გადინება) ფინანსური საქმიანობიდან	(350)	18,935
წმინდა ფულის ზრდა	2,078	2,194
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	(47)	51
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,427	182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,458	2,427

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

8-26 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ვარდნილჭესების კასკადი (კომპანია) 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.

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ენგურჭესი“, რომელს მფლობელიც თავის მხრივ არის საქართველოს სახელმწიფო.

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

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: პოლიტოვსკაიას ქუჩა #8 თბილისი, საქართველო.
კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს გალის რაიონ დაბა საბერიოში.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირების განგრძობითობის კონცეფციის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ კომპანია არის შპს „ენგურჭესის“ საკუთრებაში, რომლის მფლობელიც არის სახელმწიფო. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას შეექმნება რაიმე სახის პრობლემა ვალების დაფარვასთან დაკავშირებით, დახმარებას შპს „ენგურჭესი“ გაუწევს, რომელიც, თავის მხრივ სახელმწიფოს მხრიდან იღებს მხარდაჭერას.

კომპანია ბოლო 2 წელია გადის მოგებაზე, რაც გამოწვეულია სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებით და ტარიფის ზრდით.

თანახმად ბრძანებისა N77 – „ელექტროენერგიის ბაზრის წესებისა“ კომპანია ამარაგებს აფხაზეთის ტერიტორიას ელექტროენერგიით კომპენსაციის გარეშე. ორ წელიწადში ერთხელ საქართველოს მთავრობა იღებს გადაწყვეტილებას აფხაზეთისგან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანების ჩამოწერის შესახებ.

კომპანიას აქვს სხვა სასესხო და სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესრულების ვალდებულებები. გარდა ამისა, კომპანიას ელექტროენერგიის ტარიფი აქვს მნიშვნელოვნად დაბალი სხვა კომპანიებთან შედარებით, რომლებიც ოპერირებენ საქართველოს ბაზარზე. კომპანიამ მიმართა საქართველოს ენერგეტიკის და წყალმომარაგების მარეგულირებელ კომისიას (სემეკი) დადგენილი ტარიფის გაზრდის თხოვნით. ტარიფის გაანგარიშებაში გათვალისწინებული იყოს აფხაზეთის ტერიტორიაზე

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მიწოდებული ელექტროენერგიის კომპენსაციაც და მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი სხვა ხარჯები. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის ტარიფი ელექტროენერგიაზე ოდნავ გაიზარდა, რის შედეგადაც კომპანიის შემოსავლები და წლიური მოგება გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ დაუწერგავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის. თითოეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გადაუწარმოებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია გაცხადებულია ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები, მსგავსის არსებობის შემთხვევაში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აკმაყოფილებს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სავალო ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას მათი კლასიფიკაცია განისაზღვრება იმ ბიზნესმოდელის საფუძველზე, რომლითაც იმართება ეს ფინანსური ინსტრუმენტები:

- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ინსტრუმენტები, რომლების იმართება სხვა საფუძველზე, მათ შორის სავაჭრო ფინანსური აქტივები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

წილობრივი ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირებული უნდა იქნეს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როდესაც ხდება ინსტრუმენტების შეუქცევადი კლასიფიცირება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული კაპიტალის ინვესტიციების შემთხვევაში, ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, გარდა დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლისა, აღიარებული უნდა იქნეს სხვა სრულ შემოსავალში, მოგებაში ან ზარალში შემდგომი რეკლასიფიცირების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება მეტწილად უცვლელი რჩება და არ განსხვავდება არსებული ბასს 39-ის მოთხოვნებისგან. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები კვლავ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარ არის გამიჯნული დაკავშირებული ფინანსური აქტივისგან.

(ბ) გაუფასურება

ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომა, ჩაანაცვლა ფასს 9-მ საპროგნოზო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით.

რეზერვები ეფუძნება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც უკავშირდება მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას, თუ სესხის გაცემის შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივის განმარტებას, მაშინ რეზერვი დაეყრდნობა აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებას. კომპანიის გაუფასურების დარიცხვის მეთოდი განხილულია შენიშვნა 7-ში.

ფასს 9-ის დანერგვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის შემოსავლის წყარო, ელექტროენერგიის რეალიზაცია, არ წარმოადგენს ისეთი ტიპის შემოსავალს, რომელიც შესაძლოა, რომ გადანაწილდეს რაიმე პერიოდზე აქედან გამომდინარე, არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შემოსავალზე ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან. შედეგად, კომპანიის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არ შეცვლილა სტანდარტის დანერგვის შედეგად.

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა ნაგებობები	40 -80 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

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

თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

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

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ისინი გამოიყენებულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც კომპანია უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამოიყენების კატეგორიას;
- რომლებზეც კომპანიამ შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამოიყენების კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური აქტივების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

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

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

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

მოთხოვნები და დეპოზიტები

2018 წლის 1 იანვრამდე, მოთხოვნები და დეპოზიტები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. კომპანიას აქვს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული მოკლევადიანი ანაბრები, რომლებსაც კომპანია აიგივებს ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯი, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ნასესხები აქვს თანხები თავისი მფლობელებისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

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

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

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

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

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება წინა წლების გადმოტანილი ზარალით და პერიოდის დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც წარმოიშევა აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსური განსხვავებებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყველა დასაბეგრი განსხვავებებისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისთვის იმ შემთხვევაში თუ არის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგება, რომლისთვისაც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას ეს გამოქვითვადი დროებითი განსხვავება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშევა გუდვილიდან ან აქტივების და ვალდებულებების პირველად აღიარებიდან (სხვა გარდა ბიზნეს კომბინაციისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

საწესდებო კაპიტალი

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2018	2017
1 USD/GEL	2.5345	2.5086
1 EUR/GEL	2.9913	2.8322

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ფილიალები, რომელთაგან ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც კომპანია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს კომპანია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს კომპანია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანია ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „სავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალ ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვები კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის სავაჭრო მოთხოვნებს რომ შეაფასოს გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის დადგენა ხდება მისი აღიარების მიზნით.

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

დაკავშირებულია მხარის ოპერაციები ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი, 2016	58,932	11,159	36,689	1,429	108,209
შეძენა	20,670	1,182	23	-	21,875
31 დეკემბერი, 2017	79,602	12,341	36,712	1,429	130,084
შეძენა	2,167	1,644	212	-	4,023
31 დეკემბერი, 2018	81,769	13,985	36,924	1,429	134,107
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
31 დეკემბერი, 2016	3,790	4,985	11,300	-	20,075
მიმდინარე წლის ცვეთა	2,763	969	21	-	3,753
31 დეკემბერი, 2017	6,553	5,954	11,321	-	23,828
მიმდინარე წლის ცვეთა	3,235	1,017	33	-	4,285
31 დეკემბერი, 2018	9,788	6,971	11,354	-	28,113
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი, 2017	73,049	6,387	25,391	1,429	106,256
31 დეკემბერი, 2018	71,981	7,014	25,570	1,429	105,994

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	6,402	3,504
გაუფასურების რეზერვი	(1,204)	(1,204)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	5,198	2,300
საგადასახადო აქტივი	1,277	615
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,475	2,915

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	2018	2017
ნაშთი 1 იანვარს	1,204	511
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	693
ნაშთი 31 დეკემბრის	1,204	1,204

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

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

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები; დეპოზიტები; ოვერდრაფტი

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2,176	1,131
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	2,282	1,296
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,458	2,427

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

9. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული ზარალისგან, რომელიც კომპანიას დაუგროვდა წლების განმავლობაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილება წარმოადგენს მისი 100% მფლობელის შპს „ენგურჭესის“ მიერ კომპანიის კაპიტალში შენატანებს ძირითადი საშუალებების გადმოცემის სახით.

10. რესტრუქტურიზირებული ვალდებულებები

ფინანსთა სამინისტროს მიერ შექმნილი კომისიის, ვადაგადაცილებული გადასახადებისა და ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კომისიის მიერ, იქნა მიღებული გადაწყვეტილება შპს გარდნილქესების კასკადის ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის შესახებ. 2009 წლის 18 თებერვალს გაფორმებულ იქნა ფინანსთა სამინისტროსთან ხელშეკრულება ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის შესახებ. ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისთვის ვალდებულებების ძირის ნაწილი სახელმწიფოს წინაშე იყო 3,673 ათასი ლარი. ვალდებულებების საბოლოო დაფარვის თარიღად დადგენილია 2023 წელი, უნდა დაიფაროს როგორც ვადებულების ძირი ასევე მასზე დარიცხული პროცენტიც. რესტრუქტურიზებული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულების დისკონტირება განისაზღვრება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 6%-ით. რესტრუქტურიზებული გადასახადები დომინირებულია ლარში. კომპანიამ მიიღო ნებართვა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ არ გადაიხადოს ვადებულებები რომელიც მიკუთვნებულია რესტრუქტურიზებულ ვალდებულებებს 2017 წლამდე.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	239	274
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	5	163
სხვა ვალდებულებები	13	11
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	257	448

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

12. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები შედგება ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან კომპანიისთვის დადგენილი ტარიფით. უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიაწოდა ელექტროენერგია აფხაზეთის ტერიტორიაზე, შემოსავალი რომლიდანაც იქნებოდა 13,838 (2017: 8,895) ათასი ლარი. ამ შემოსავლის აღიარება არ ხდება.

13. გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,368	2,952
პირდაპირი ხელფასები	1,472	1,429
შეკეთების ხარჯები	700	416
პროფესიული მომსახურებები	116	-
სხვა პირდაპირი ხარჯები	137	15
სულ გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	5,793	4,812

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	1,515	1,289
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	879	770
დაცვის ხარჯები	575	587
სატრანსპორტო ხარჯები	322	20
ოფისის ხარჯები	137	25
საწევრო ხარჯები	57	38
საწვავის ხარჯები	56	45
საკონსულტაციო ხარჯები	54	138
საკომუნიკაციო ხარჯები	8	5
სხვა	137	20
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,740	2,937

სერვისის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტს ხარჯებს, რომელიც 2018 წლისთვის შეადგენს 2 ათას ლარს (2017: 2.5 ათასი ლარი).

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	38	31
ძირითადი საშუალებების შემენის ხარჯი	-	3
დებიტორული დავალიანებების შესაძლო დანაკარგების რეზერვი	-	1,023
დარიცხული საგადასახადო ხარჯი	203	-
სხვა	5	1
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	246	1,058

16. მოგების გადასახადი/გადავადებული მოგების გადასახადი

იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობით ზარალი და გაურკვევლობა დაკავშირებული სამომავლო რეალიზაციაზე, გადავადებული მოგების გადასახადი აღიარება წინა პერიოდებში არ ხდებოდა. იმის გათვალისწინებით, რომ 2017 წლიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, კომპანიებს აღარ მოუწევთ გადავადებული საგადასახადო აქტივის თუ ვალდებულების აღიარება.

17. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

სავალუტო რისკი

კომპანიის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშობა საკურსო სხვაობები. კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში.

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2018	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
დებიტორული დავალიანება	6,402	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,176	2,282	-
სულ	8,578	2,282	-
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზირებული დავალიანება	2,973	-	-
კრედიტორული დავალიანება	244	-	-
	3,217	-	-
ღია სავალუტო პოზიცია	5,361	2,282	-

31 დეკემბერი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
დებიტორული დავალიანება	3,504	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,131	1,296	-
სულ	4,635	1,296	-
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზირებული დავალიანება	3,725	-	-
კრედიტორული დავალიანება	448	-	-
	4,173	-	-
ღია სავალუტო პოზიცია	462	1,296	-

საპროცენტო რისკები

კომპანიას არ აქვს ნასესხები თანხები ოვერდრაფტების გარდა, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც არის უმნიშვნელო და ოვერდრაფტი არის მოკლევადიანი ხასიათის, შესაბამისად კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე.

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	6,402	3,504
ფული საბანკო ანგარიშზე	4,458	2,427
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	10,860	5,931

17. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, 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.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

<i>31 დეკემბერი, 2018</i>	საპროცენტო განაკვეთის არ მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
1 წლამდე	6,402	4,458	10,860
სულ ფინანსური აქტივები	6,402	4,458	10,860
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
1 წლამდე	257	720	977
1-5 წლამდე	-	2,253	2,253
სულ ფინანსური ვალდებულებები	257	2,973	3,230
ღია საბალანსო პოზიცია	6,145	1,485	7,630

<i>31 დეკემბერი, 2017</i>	საპროცენტო განაკვეთის არ მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
1 წლამდე	5,342	-	5,342
სულ ფინანსური აქტივები	5,342	-	5,342
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
1 წლამდე	448	-	448
1-5 წლამდე	-	3,725	3,725
სულ ფინანსური ვალდებულებები	448	3,725	4,173
ღია საბალანსო პოზიცია	4,894	(3,725)	1,169

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

18. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი მართველები და სხვა სამთავრობო კომპანიები.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები შედგება:

	2018	2017
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	288	236
	288	236

19. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანიას ფუნქციონირებას არ ემუქრება საფრთხე საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. კომპანია ამარაგებს აფხაზეთის ტერიტორიას ელექტროენერგიით, უსასყიდლოდ.

კომპანია მუშაობს მოგებაზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპანია გააგრძელებს მოგებაზე მუშაობას. წინა წელთან შედარებით კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა გაუმჯობესებულია და ამ ანგარიშგებამდე არსებული ინფორმაციით არაფერი მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანიას შეექმნება ფუნქციონირების საფრთხე. რაც ასევე აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც უნდა იყოს ნახსენები, მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნეესია თიეი“-ის სახელით

გელა მღებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 4 ივლისი



შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	106,000	106,262
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		105,994	106,256
		6	6
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		11,172	5,581
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		20	20
წინასწარ გადახდილი თანხები	7	6,475	2,915
ფული საბანკო ანგარიშზე	8	219	219
		4,458	2,427
სულ აქტივები		117,172	111,843
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი	9	116,335	115,221
		(2,753)	(7,911)
სულ კაპიტალი		113,582	107,310
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებრი ვალდებულებები	10	2,253	3,725
		2,253	3,725
მიმდინარე ვალდებულებები			
რესტრუქტურისებრი ვალდებულებები	10	1,337	808
მიღებული ავანსები		720	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	360	360
		257	448
სულ ვალდებულებები		3,590	4,533
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,172	111,843

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019

თბილისი, საქართველო

9-27 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი			
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	12	15,719	10,248
საერთო მოგება	13	(5,793)	(4,812)
		9,926	5,436
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,740)	(2,937)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(246)	(1,058)
საოპერაციო მოგება		5,940	1,441
ფინანსური ხარჯი		-	(68)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(70)	52
მოგება დაბეგვრამდე		5,870	1,425
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	-
წლის სრული შემოსავალი		5,870	1,425

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-27 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 9)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2016	95,818	(9,336)	86,482
წლის სრული შემოსავალი	-	1,425	1,425
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	19,403	-	19,403
31 დეკემბერი, 2017	115,221	(7,911)	107,310
წლის სრული შემოსავალი	-	5,870	5,870
გაცემული დივიდენდი	-	(712)	(712)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,114	-	1,114
31 დეკემბერი, 2018	116,335	(2,753)	113,582

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი



4 ივლისი, 2019
 თბილისი, საქართველო

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართული ლარში)

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობები		
მოგება გადასახადებამდე	5,870	1,425
არაფულადი კორექტირებები		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,285	3,753
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	70	(52)
ფინანსური ხარჯი	-	68
საბრუნავი კორექტირებები:		
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	(415)
ცვლილებები მოთხოვნებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(3,583)	(295)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	-	360
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	(191)	290
წმინდა ფულის შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	6,451	5,134
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,023)	(21,875)
წმინდა ფულის გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,023)	(21,875)
ფინანსური საქმიანობები		
სესხების და რესტრუქტურული ზომების ვალდებულებების დაფარვა	(752)	(2,000)
საპროცენტო ხარჯების გადახდა	-	(68)
მიღებული სესხები	-	1,600
გაცემული დივიდენდი	(712)	-
კაპიტალის ზრდა	1,114	19,403
წმინდა ფულის შემოძინება / (გაძინება) ფინანსური საქმიანობიდან	(350)	18,935
წმინდა ფულის ზრდა	2,078	2,194
ფულთან დაკავშირებული საკუროსო სხვაობა	(47)	51
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,427	182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,458	2,427

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

4 ივლისი, 2019

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

4 ივლისი, 2019

თბილისი, საქართველო

9-27 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით აუდიტორული დასკვნა პირობითი მოსაზრებით 2019 წლის 4 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2019 წლის 4 ივლისის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია მმართველობის ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2019 წლის 4 ივლისს. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი

შპს „ნექსია თივის“ სახელით

24 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული მოსაზრება

შპს „ვარდნილქესების კასკადის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვარდნილქესების კასკადის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და გამოვეცით აუდიტორული დასკვნა პირობითი მოსაზრებით 2019 წლის 4 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს 2019 წლის 4 ივლისის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ მმართველობის ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავდა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნა არ წარმოგვიდგენია მასზე 2019 წლის 4 ივლისს. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად თანხვედნილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არის თუ არა კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი

შპს „ნექსია თივის“ სახელით

24 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო



შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 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 „ენგურჰესის“ 2017 წლის 29 სექტემბრის N449 ბრძანების შესაბამისად, შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“-ს კაპიტალი განისაზღვრა 115 399 884,77 (ასთხუთმეტი მილიონ სამასოთხმოცდაცხრამეტი ათას რვაას ოთხმოცდაოთხი ლარი და 77 თეთრი) ლარით. შესაბამისად, შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ კუთვნილ ელექტროსადგურში განსახორციელებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოებისთვის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს და შპს „ენგურჰესს“ შორის 2011 წლის 20 ივლისს გაფორმებული გადასახადების და პროექტის განხორციელების ხელშეწყობის ხელშეკრულებით გამოყოფილი 20 მლ. ევროს დაფინანსებიდან, 2011-2017 წლებში შესრულებული და მიღება-ჩაბარების აქტით და ინვოისებით დადასტურებული 934 645 (ცხრაასოცდაოთხმეტიათასექვსასორმოცდახუთი) ლარის საზოგადოების კაპიტალში შეტანის შემთხვევაში, შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ კაპიტალი 116 334 529,77 (ასთექვსმეტიმილიონ სამასოცდაოთხმეტიათას ხუთასოცდაცხრა ლარი და 77 თეთრი) ლარს გაუტოლდა. კაპიტალის აღნიშნული ცვლილება გამოწვეულია კასკადის ძირითადი და დამხმარე მოწყობილობების რეაბილიტაციით.

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.

2018 წლის თორმეტ თვეში პარტნიორის მიერ დამტკიცებული ბიზნეს-გეგმით ელ. ენერგიის გამომუშავება ვარდნილჰესების კასკადში დაგეგმილი იყო 681 243 ათასი.კვტ.სთ. მათ შორის: საკუთარი მოხმარება და დანაკარგები 5 519 ათასი.კვტ.სთ, სალტეზე გაშვება 675 724 ათასი.კვტ.სთ, აქედან აფხაზეთზე გადაცემა 329 798 ათასი.კვტ.სთ. სარეალიზაციოდ განკუთვნილმა მოცულობამ შეადგინა 345 926 ათასი.კვტ.სთ.

ფაქტიურად 2018 წლის თორმეტ თვეში გამომუშავებული იქნა 738 365 ათასი.კვტ.სთ, საკუთარი მოხმარება და დანაკარგები 5 451 ათასი.კვტ.სთ, სალტეზე გაშვება 732 914 ათასი.კვტ.სთ, აქედან აფხაზეთს მოხმარდა 337 762 ათასი.კვტ.სთ ანუ თანხებში 13 517 ათასი

ლარი, გეგმიურზე 57 190 ათასი. კვტ. საათით მეტი რეალიზებული იქნა: ქვეყნის შიგნით 395 152 ათასი.კვტ.სთ ანუ თანხებში 15 814 ათასი ლარი, სს „ესკო“ 78 394 ათასი. კვტ.სთ ანუ თანხებში 3 137 ათასი ლარი, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ 198 933 ათასი. კვტ.სთ -7 962 ათასი ლარი, სს „თელასი“ 98 250 ათასი კვტ.სთ -3 932 ათასი ლარი, შპს „ენგურჰესი“ 19 574 ათასი კვტ.სთ-783,3 ათასი ლარი.

2018 წელს გაწეული ქმედითი ღონისძიებებით კარგვები უზალანსობებზე 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 27 042 468 ლარი. ფაქტიურად მიღებულია 29331 226 ლარი (მათ შორის აფხაზეთი 13 517 238 ლარი). რეალურად შემოსავალმა პირადპირი ხელშეკრულებით 15 813 988 ლარი შეადგინა.

2018 წლის თორმეტ თვეში ხარჯვითი ნაწილი დაგეგმილი იყო 18 550 511 ლარი. ფაქტიურმა შეადგინა 18 527 175 ლარი რაც დაგეგმილზე 23 336 ლარით ნაკლებია. (ხარჯებში შედის აფხაზეთისათვის მიწოდებული ელ. ენერგიის საფასური 13,5 მილიონი ლარი, რეალურად საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 5,0 მილიონი 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,

2018 წლის ოქტომბერ-ნოემბრის თვეებში ჩატარდა მდინარე ენგურის კალაპოტზე არსებული დამხმარე წყალსაგდები ნაგებობების ე.წ. “პერებროსკა” წყალგამყვანი არხების გაწმენდა, წყალმიმღები და წყალსაგდები ფარების თითო მექანიზმის მომზადება. აღნიშნული ნაგებობების საშუალებით გალის წყალსაცავში შემოშვებულ იქნა 10/15მ/კუბი/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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების ნაშთი საბანკო ანგარიშზე შეადგენს 4 325 739 ლარს. (აქედან; 1 000 000 ლარი და 800 000 აშშ დოლარი, 2019 წლის 26 თებერვლამდე დადებული დეპოზიტზე). ზამთრის პერიოდში დეპოზიტზე დადებული 1 000 000 ლარი გამოვიყენეთ ხელფასების გასაცემად.

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 49.8%-ს შეადგენს, 2018 წელს აფხაზეთის მოხმარებამ შეადგინა 337 762 ათასი კვტ.სთ ანუ თანხებში 13 517 238 ლარი, აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მოცულობა ზამთრის და გაზაფხულის თვეებში 98%-ს ზოგ თვეებში 100%-საც კი აჭარბებს კერძოდ ნოემბერში, დეკემბერში, იანვარში და თებერვალში 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურმა მოგებამ შეადგინა 5 158 ათასი ლარი. ფინანსურმა ცვეთამ შეადგინა 3 368 ათასი ლარი.

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

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გარდამავალი დავალიანება ერიცხება “სს ენერგოპროჯოჯია”-ს 71 579 ლარი, სს „თელასი“ 42 919 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში კრედიტორული დავალიანება წარმოებას ფაქტიურად არ გააჩნია.

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობის წინა წლებთან შედარებით გაუმჯობესება 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 რესტრუქტურირების შესახებ” 2009 წლის 30 იანვრის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში და რესტრუქტურირებული საგადასახადო დავალიანების თანდართულ გრაფიკში ცვლილებების შეტანა. 2018 წლის ივლისი და სექტემბრის თვეში მოხდა დარიცხული სარგებლის გადახდა 753 450 ლარის ოდენობით. ჩვენი მიზანია 2019 წლის ბოლომდე დავფაროთ რესტრუქტურირებული საგადასახადო დავალიანება 3 673 ათასი ლარი თუ ამის ნებართვა დაგვრთო ფინანსთა სამინისტრომ.

II. მიზანი. განვითარების პერსპექტივები

ვარდნილჰეს 1-ის რეაბილიტაციის პროგრამაში შეყვანილი არ ყოფილა ჰიდროაგრეგატი #3-ის სტატორის და ტურბინის შეცვლა. აღნიშნული მექანიზმები ექსპლუატაციაში გაიშვა 1971 წელს და ამჟამად მუშაობენ სრულ ცვეთაზე. სრულ ცვეთაზე მუშაობენ აგრეთვე ძალოვანი ტრანსფორმატორები N#1 და #2 ტიპი ТЦ -125 000-220/13,8. 2019 წლიდან საწარმოს ძირითადი მიზანი იქნება ფინანსების მოძიება აღნიშნული დანადგარების შესაკვებად, დასამზადებლად, მოსაწოდებლად და დასამონტაჟებლად.

საწარმოს სიმძლავრისა და საიმედოობის ზრდისათვის განხორციელებული ღონისძიებებიდან, რომლებმაც არსებითი დადებითი გავლენა იქონიეს ორგანიზაციის საწარმოო მაჩვენებლებზე აღსანიშნავია:

კაპიტალურ რემონტებში

კაპიტალურ რემონტებში მე-3 ჰიდროაგრეგატზე

შესრულებული იქნა სამუშაოები და შეძენილი იყო სხვადასხვა საქონელი, კერძოდ;

შეძენილი იქნა:

- * სხვადასხვა ტიპის საშემდუღებლო ელექტროდი 350 კგ აქედან 300 კგ შეძენილი იქნა ООО "ЛАССЕН"-ში.
- * გენერატორის ქუსლის სეგმენტი 8 ერთეული --ОО "ЗАВОД ЕНЕРГОЗАПЧАСТЬ" _ში
- * ეპოქსიტის ფისი და საღებავი სინთეზურ პოლიმერების ფუძეზე რომელიც შეძენილი იქნა LTD "SONAR"-ში
- * საღებავები ანტიკოროზიული
- * შემამჭიდროებლები 15ცალი, რეზინის მილაკი 43 კგ და ღვედები 15 ცალი შეძენილი იქნა ООО "СК-Полимеры"-ში
- * საკონტაქტო ნახშირი 25*32*64 214 ცალი
- * სამუხრუჭე ხუნდები 60ც, ტურბინის საკისარი 7ც, ახალი ჭანჭიკები 6ც
- * მუშა თვლის ფრთების სარკის გარსაცმი 19ც

- * ბრტყელი ნაგლინი კოროზიამდევე ფოლადისგან-768 40-კვ
- * მიმმართვე. აპარატის ჭიქის სარქები 20ც. მანომეტრი 20ც
- * 20 ცალი ჟანგბადის ბალონი 3-მე 3/ა რეაბილიტაცია

შესრულებული იქნა შემდეგი სამუშაოები:

- * ქვედა ბიეფის წყალსაკეტი ფარების ზღურბლის დასუფთავება
- * მუშა თვლის გამწოვ ნაწილში დაზიანებული ადგილის ბეტონირება
- * ტურბინის დაზიანებული ფრთის შედუღება
- * 3-მე 3/ა ზეთმიმღების ბრინჯაოს გაჩარხვა პოლირება ჩაპრესვა დაცენტრირება
- * ტრანსპორტირება

ძირითადი საშუალებების შეძენა;

- * LITOSTROJ POWER d.o.o-ზე ავანსის სახით გადარიცხული იქნა 2911 ათასი ლარი
- * ООО Союзнасосмаркет-ში შეძენილი იქნა ელექტრო ძრავი 46,5 ათასი ლარი
- * ООО ЕЛСИБ -ზე ავანსის სახით გადარიცხული იქნა ჰიდროაგრეგატის ქუსლის შესაძენი თანხა 515.5 ათასი ლარი.
- * ООО Спецремтехнологии-ში შეძენილი იქნა ელ. ძრავი და კონტაქტების დამჭერი 25.0 ათასი ლარი.

IV. 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 სიმძლავრე 70 მგტ-ია, სულ საწარმოს დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 210 მგტ. 1971 წელს ექსპლუატაციაში გაშვებული იქნა #1, #2 და #3 აგრეგატები.

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

2017 წლის დეკემბრის თვეში საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ გაითვალისწინა რა საწარმოს მძიმე ფინანსური მდგომარეობა, ასევე საწარმოს კაპიტალის ზრდა და გაზარდა ვარდნილჰესების გამომუშავებული ელ. ენერგიის ტარიფი, რომელმაც 2018 წლის 1 იანვრიდან 1 კვტ/სთზე შეადგინა 4,002 თეთრი.

2018 წლის ბოლოსათვის საწარმოს აქვს საპროექტო სიმძლავრეზე გასული 3 აგრეგატი, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის მისი საიმედოობას და სტაბილურობას და შესაბამისად ელ.ენერგიის გამომუშავებას.

III. მართვა და პერსონალი

1. მართვა და ორგანიზაციული სტრუქტურა

საწარმოს ხელმძღვანელი ორგანოებია:

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

b) დირექტორი

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

2. მენეჯმენტი, პერსონალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში სულ დასაქმებულია 210 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა	რაოდენობა
ხელმძღვანელობა	30
საწარმოო ტექნიკური განყოფილება	7
საფინანსო-საბუღალტრო აღრიცხვის სამსახური	3
ელექტრო ტექნიკური საამქრო	19
ჰიდროტექნიკური საამქრო	26
სარელო დაცვისა და ავტომატიკის საამქრო	9
ჰიდრომექანიკური საამქრო	28
ავტომეურნეობა	15
კავშირგაბმულობა	9
კომუნალური მეურნეობა	14
საუწყებო დაცვა	48
დეზინფექცია	2
ჯამი	210

შპს “ვარდნილჰესების კასკადი”-ს

დირექტორი.

შ. სანაძე

b) დირექტორი

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

2. მენეჯმენტი, პერსონალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოში სულ დასაქმებულია 210 ადამიანი.

პერსონალის სტრუქტურა	
ხელმძღვანელობა	რაოდენობა
საწარმოო ტექნიკური განყოფილება	30
საფინანსო-საბუღალტრო აღრიცხვის სამსახური	7
ელექტრო ტექნიკური საამქრო	3
ჰიდროტექნიკური საამქრო	19
სარელო დაცვისა და ავტომატიკის საამქრო	26
ჰიდრომექანიკური საამქრო	9
ავტომეურნეობა	28
კავშირგაბმულობა	15
კომუნალური მეურნეობა	9
საუწყებო დაცვა	14
დეზინფექცია	48
ჯამი	2
	210

შპს "ვარდნილჰესების კასკადი"-ს

დირექტორი.



შ. სანაძე