

შპს „ენერჯექსი“ ჯგუფი

2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

i-iv

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენგურჰესის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს „ენგურჰესის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლოს დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების რაოდენობის სისწორეში, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულება შესაბამისად შეადგენს 468,833 ათას ლარს და 1,857 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირება ამ თანხებთან მიმართებაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა პირველად 2000 წელს წარადგინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა საქართველოს პრეზიდენტის 09/07/1997 წლის ბრძანების N: 295 „საქართველოს ეროვნული მემკვიდრეობის ძირითადი ფონდების გადაფასების შესახებ“ შესაბამისად და გამოიყენა იგი როგორც დასაშვები ღირებულება. ჯგუფის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან. მე-4 შენიშვნაში მოცემული წმინდა საბალანსო ღირებულება მოიცავს ზემოთ აღწერილ გრძელვადიან აქტივებს. აგრეთვე, დღევანდელი დღის მდგომარეობით შეუძლებელია განისაზღვროს აღნიშნული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რადგან ჯგუფი აქტივებთან დაკავშირებულ სარეაბილიტაციო სამუშაოების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები გაწეულ იქნა 2000-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 345,782 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების

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

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

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაშია განმარტებული, დედა კომპანია ამჟამად ახორციელებს 15 კილომეტრიანი გზის მშენებლობას ენგურის ხიდიდან ენგურჰესამდე აფხაზეთის კონფლიქტურ რეგიონში. ეს მშენებლობა ფინანსდება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ გაცემული გრანტიდან. მშენებლობა დაიწყო 2020 წლიდან და მასზე გაწეულმა ხარჯებმა 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით 15,020 ათასს მიაღწია. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს მთავრობასთან, რომლის მიხედვითაც გზის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები აქტივად უნდა აღიარონ. გზის მშენებლობის დასრულება 2023 წელს იგეგმება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია, ხარჯების აქტივად პოტენციური კლასიფიკაციის გამო. იმის გამო, რომ აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ წერილობითი წერილობითი მტკიცებულება, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ხარჯების აქტივად აღიარების მიზანშეწონილობაში. ამ ხარჯების აქტივად კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მთავრობასთან ფორმალური შეთანხმებისა და შემდგომ შეთანხმებაში მოცემულ პირობების მნიშვნელობაზე.

2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფის წევრმა კომპანიამ შპს „ვარდნილჰესების კასკადმა“ (შვილობილი კომპანია), გასცა 1,419 ათასი ლარის ბონუსი თანამშრომლებზე, რომლებიც მუშაობენ საქართველოს მიერ არაკონტროლირებად კონფლიქტურ რეგიონში კერძოდ აფხაზეთში. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ დაგვედასტურებინა ბონუსების სიზუსტე და ლეგიტიმურობა. ბონუსების განსაზღვრასთან და ავტორიზაციასთან დაკავშირებით გამჭირვალობის და ამასთანავე დამადასტურებელი დოკუმენტაციის ნაკლებობა წარმოშობს რისკს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სიზუსტესთან დაკავშირებით. გამომდინარე იქიდან, რომ გადახდები ხდება კონფლიქტურ და საქართველოს მიერ არაკონტროლირებად რეგიონში და შესაბამისი ინფორმაცია რთულად ხელმისაწვდომია, მენეჯმენტის მიერ შიდა კონტროლი არ არის სათანადოდ დადოკუმენტირებული, რაც გვიზღუდავს იმის შესაძლებლობას, რომ შევძლოთ შვილობილი კომპანიის კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასება თაღლითობის რისკების შესამცირებლად, რომელსაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა ქონდეს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. უფრო მეტიც, ადეკვატური მტკიცებულებების არ არსებობა კონკრეტული პირების კომპეტენციებისა და კვალიფიკაციის შესაფასებლად, რომლებიც იღებენ დიდი ოდენობის ბონუსებს, ამ ბონუსების ოდენობის განსაზღვრის მკაფიო და დოკუმენტირებული საფუძვლის არ არსებობასთან ერთად, ზღუდავს შესაძლებლობას ბონუსების მიზანშეწონილობისა და სამართლიანობის შესახებ გარკვევაში. ზემოთ აღნიშნული საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი, სათანადო აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ამ გადახდებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას აღნიშნულ ტრანზაქციებზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ვვარაუდობთ, რომ მმართველობითი ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 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 გავცენოთ 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.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ ჩავატარებთ გარკვეულ პროცედურებს, რომლებიც საჭირო იქნება კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო

სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

**შპს არესემ საქართველოს სახელით
გარიგების პარტნიორი**

პაატა ჩუბინიძე

8 სექტემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენგურჰესის“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიჭირავეს შპს „ენგურჰესის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლოს დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების რაოდენობების სისწორეში, რომელთა წმინდა საბალანსო ღირებულება შესაბამისად შეადგენს 468,833 ათას ლარს და 1,857 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირება ამ თანხებთან მიმართებაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფმა პირველად 2000 წელს წარადგინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა საქართველოს პრეზიდენტის 09/07/1997 წლის ბრძანების N: 295 „საქართველოს ეროვნული მეურნეობის ძირითადი ფონდების გადაფასების შესახებ“ შესაბამისად და გამოიყენა იგი როგორც დასაშვები ღირებულება. ჯგუფის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან. მე-4 შენიშვნაში მოცემული წმინდა საბალანსო ღირებულება მოიცავს ზემოთ აღწერილ გრძელვადიან აქტივებს. აგრეთვე, დღევანდელი დღის მდგომარეობით შეუძლებელია განისაზღვროს აღნიშნული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რადგან ჯგუფი აქტივებთან დაკავშირებულ სარეაბილიტაციო სამუშაოების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები განეულ იქნა 2000-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 345,782 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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

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

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაშია განმარტებული, დედა კომპანია ამჟამად ახორციელებს 15 კილომეტრიანი გზის მშენებლობას ენგურის ხიდიდან ენგურჰესამდე აფხაზეთის კონფლიქტურ რეგიონში. ეს მშენებლობა ფინანსდება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის მიერ გაცემული გრანტიდან. მშენებლობა დაიწყო 2020 წლიდან და მასზე განუღმმა ხარჯებმა 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით 15,020 ათასს მიაღწია. კომპანიის მენეჯმენტს აქვს სიტყვიერი შეთანხმება საქართველოს მთავრობასთან, რომლის მიხედვითაც გზის მშენებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები აქტივად უნდა აღიარონ. გზის მშენებლობის დასრულება 2023 წელს იგეგმება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია, ხარჯების აქტივად პოტენციური კლასიფიკაციის გამო. იმის გამო, რომ აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ წერილობითი წერილობითი მტკიცებულება, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ხარჯების აქტივად აღიარების მიზანშეწონილობაში. ამ ხარჯების აქტივად კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მთავრობასთან ფორმალური შეთანხმებისა და შემდგომ შეთანხმებაში მოცემულ პირობების მნიშვნელობაზე.

2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფის წევრმა კომპანიამ შპს „ვარდნილჰესების კასკადმა“ (შვილობილი კომპანია), გასცა 1,419 ათასი ლარის ბონუსი თანამშრომლებზე, რომლებიც მუშაობენ საქართველოს მიერ არაკონტროლირებად კონფლიქტურ რეგიონში კერძოდ აფხაზეთში. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამისი და საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ დაგვედასტურებინა ბონუსების სიზუსტე და ლეგიტიმურობა. ბონუსების განსაზღვრასთან და ავტორიზაციასთან დაკავშირებით გამჭირვალობის და ამასთანავე დამადასტურებელი დოკუმენტაციის ნაკლებობა წარმოშობს რისკს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სიზუსტესთან დაკავშირებით. გამომდინარე იქიდან, რომ გადახდები ხდება კონფლიქტურ და საქართველოს მიერ არაკონტროლირებად რეგიონში და შესაბამისი ინფორმაცია რთულად ხელმისაწვდომია, მენეჯმენტის მიერ შიდა კონტროლი არ არის სათანადოდ დადოკუმენტირებული, რაც გვიზღუდავს იმის შესაძლებლობას, რომ შევძლოთ შვილობილი კომპანიის კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასება თაღლითობის რისკების შესამცირებლად, რომელსაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა ქონდეს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. უფრო მეტიც, ადევკატური მტკიცებულებების არ არსებობა კონკრეტული პირების კომპეტენციებისა და კვალიფიკაციის შესაფასებლად, რომლებიც იღებენ დიდი ოდენობის ბონუსებს, ამ ბონუსების ოდენობის განსაზღვრის მკაფიო და დოკუმენტირებული საფუძვლის არ არსებობასთან ერთად, ზღუდავს შესაძლებლობას ბონუსების მიზანშეწონილობისა და სამართლიანობის შესახებ გარკვევაში. ზემოთ აღნიშნული საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი, სათანადო აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ამ გადახდებთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას აღნიშნულ ტრანზაქციებზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ვვარაუდობთ, რომ მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 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 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.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენ ჩავატარებთ გარკვეულ პროცედურებს, რომლებიც საჭირო იქნება კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

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

შპს არესემ საქართველოს სახელით
გარიგების პარტნიორი

პაატა ჩუბინიძე

8 სექტემბერი 2023

RSM Georgia
S. Chubinidze

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	505,733	468,833
არამატერიალური აქტივები		54	-
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	817	817
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		7	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,611	469,657
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები		1,962	1,857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,882	1,474
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	4,730	3,386
სულ მიმდინარე აქტივები		8,574	6,717
სულ აქტივები		515,185	476,374
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	240,519	208,344
დაგროვილი ზარალი		(551)	(54,126)
სულ კაპიტალი		239,968	154,218
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები	17	-	603
მიღებული სესხები	8	223,944	281,975
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	9	16,527	5,830
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		240,471	288,408
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები	17	588	619
მიღებული სესხები	8	24,676	17,162
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,390	15,967
საგადასახადო ვალდებულებები		92	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,746	33,748
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		515,185	476,374

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მეზონია

ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

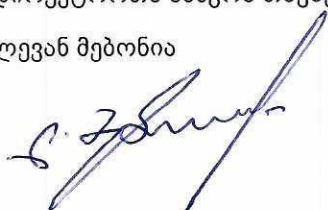
შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	505,733	468,833
არამატერიალური აქტივები		54	-
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	1	817	817
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		7	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		506,611	469,657
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები		1,962	1,857
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,882	1,474
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	4,730	3,386
სულ მიმდინარე აქტივები		8,574	6,717
სულ აქტივები		515,185	476,374
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	240,519	208,344
დაგროვილი ზარალი		(551)	(54,126)
სულ კაპიტალი		239,968	154,218
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	17	-	603
მიღებული სესხები	8	223,944	281,975
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	9	16,527	5,830
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		240,471	288,408
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	17	588	619
მიღებული სესხები	8	24,676	17,162
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,390	15,967
საგადასახადო ვალდებულებები		92	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		34,746	33,748
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		515,185	476,374

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	70,039	58,805
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(35,716)	(32,447)
საერთო მოგება		34,323	26,358
სხვა შემოსავალი	13	392	390
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(17,398)	(16,135)
რეალიზაციის ხარჯები		(5,366)	(4,194)
სხვა ხარჯები		(317)	(251)
საოპერაციო მოგება		11,634	5,224
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	15	(4,464)	(4,748)
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	16	47,858	38,204
მოგება დაბეგვრამდე		55,028	38,680
მოგების გადასახადი	17	-	-
წმინდა მოგება		55,028	38,680
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		55,028	38,680
სულ სრული შემოსავალი		55,028	38,680

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ფინანსური დირექტორი

ლევან მებონია

ზვიად კილასონია

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	70,039	58,805
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(35,716)	(32,447)
საერთო მოგება		34,323	26,358
სხვა შემოსავალი	13	392	390
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(17,398)	(16,135)
რეალიზაციის ხარჯები		(5,366)	(4,194)
სხვა ხარჯები		(317)	(251)
საოპერაციო მოგება		11,634	5,224
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	15	(4,464)	(4,748)
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან	16	47,858	38,204
მოგება დაბეგვრამდე		55,028	38,680
მოგების გადასახადი	17	-	-
წმინდა მოგება		55,028	38,680
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		55,028	38,680
სულ სრული შემოსავალი		55,028	38,680

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ფინანსური დირექტორი

ლევან მებონია

ზვიად კილასონია




შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2021	208,312	(92,805)	115,507
წლის სრული შემოსავალი	-	38,679	38,679
კაპიტალის ზრდა	32	-	32
31 დეკემბერი 2021	208,344	(54,126)	154,218
შვილობილის შემოერთება	-	(1,453)	(1,453)
წლის სრული შემოსავალი	-	55,028	55,028
კაპიტალის ზრდა	32,175	-	32,175
31 დეკემბერი 2022	240,519	(551)	239,968

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2021	208,312	(92,805)	115,507
წლის სრული შემოსავალი	-	38,679	38,679
კაპიტალის ზრდა	32	-	32
31 დეკემბერი 2021	208,344	(54,126)	154,218
შვილობილის შემოერთება	-	(1,453)	(1,453)
წლის სრული შემოსავალი	-	55,028	55,028
კაპიტალის ზრდა	32,175	-	32,175
31 დეკემბერი 2022	240,519	(551)	239,968

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე		55,028	38,679
კორექტირებები:		-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	14,070	13,022
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		613	-
მოგება სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	16	(49,650)	(38,204)
ფინანსური შემოსავალი	15	(208)	(228)
ფინანსური ხარჯი	15	4,672	4,976
გრანტის ამორტიზაცია	9	(313)	(208)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	5	(175)	33,222
ცვლილებები მარაგებში		(97)	594
ცვლილებები გადასახადო აქტივებში / ვალდებულებებში		771	-
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	10	(2,908)	1,226
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები		21,803	53,079
გადახდილი პროცენტი	15	(4,027)	(6,106)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		17,776	46,973
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(49,433)	(103,542)
დეპოზიტების განთავსება		(45)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	15	208	166
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(49,270)	(103,376)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		28,569	-
სესხებიდან მიღებული თანხა	8	20,514	-
სესხების დაფარვა	8	(26,781)	85,565
გრანტის მიღება		11,010	(25,169)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		33,312	60,396
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		1,818	2,844
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(477)	(58)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	3,389	600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	4,730	3,386

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობისმიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია

ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე		55,028	38,679
კორექტირებები:		-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	14,070	13,022
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		613	-
მოგება სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	16	(49,650)	(38,204)
ფინანსური შემოსავალი	15	(208)	(228)
ფინანსური ხარჯი	15	4,672	4,976
გრანტის ამორტიზაცია	9	(313)	(208)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	5	(175)	33,222
ცვლილებები მარაგებში		(97)	594
ცვლილებები გადასახადო აქტივებში / ვალდებულებებში		771	-
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	10	(2,908)	1,226
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები		21,803	53,079
გადახდილი პროცენტი	15	(4,027)	(6,106)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		17,776	46,973
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(49,433)	(103,542)
დეპოზიტების განთავსება		(45)	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	15	208	166
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(49,270)	(103,376)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		28,569	-
სესხებიდან მიღებული თანხა	8	20,514	-
სესხების დაფარვა	8	(26,781)	85,565
გრანტის მიღება		11,010	(25,169)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		33,312	60,396
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)		1,818	2,844
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(477)	(58)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	3,389	600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	4,730	3,386

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

ჯგუფი შედგება შპს „ენგურჰესი“-სგან (შემდგომში - „მშობელი კომპანია“), მისი შვილობილი შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“-სგან (შემდგომში - „შვილობილი კომპანია“) და მისი შვილობილი შპს „ენგური ატრაქციისგან“-სგან (შემდგომში - „შვილობილი კომპანია“).

ჯგუფის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის საქართველოს სახელმწიფო, კერძოდ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას საქართველოში და საზღვარგარეთ. მშობელსა და შვილობილი კომპანიას (შპს ვარდნილჰესის კასკადებს) აქვთ მსგავსი ძირითადი საქმიანობა. შპს ვარდნილჰესის კასკადების კომპანიის აქტივები სრულად განლაგებულია აფხაზეთის ავტონომიურ რესპუბლიკაში კერძოდ გალის რაიონში.

ჯგუფის მეორე შვილობილ საწარმოს წარმოადგენს შპს „ენგური ატრაქცია“ (ID: 404535071), რომელიც შემოუერთდა ჯგუფს 2022 წელს. კომპანიის მთავარი მიზანი ენგურჰესის თაღოვან კაშხალზე ტურისტული ინფრასტრუქტურის მოწყობა და შემდგომში მისი მართვა.

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

შპს ვარდნილჰესის კასკადების სათაო ოფისი მდებარეობს გალის რაიონ დაბა რეჩხში.

ჯგუფს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს შემდეგი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.

კომპანია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნე ბის თარიღი	საოპერაციო სეგმენტი	შემდგომის თარიღი
შპს ჰიდრომაკუმულირ ებელი ელექტროსადგური	40%	საქართველო	13 ივნისი, 2018	ენერგეტიკა	13 ივნისი 2018

ჯგუფის აქტივები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 253,339 ათას ლარი (2021: 252,085 ათასი ლარი) განლაგებულია აფხაზეთის ტერიტორიაზე, რომელიც კონფლიქტური რეგიონია 1992 წლიდან. საქართველოს მთავრობის კონტროლირებად ტერიტორიაზე მდებარეობს მხოლოდ დედა კომპანიის საკუთრებაში არსებული თაღოვანი კაშხალი, შესაბამისად სხვა ძირითადი აქტივები მდებარეობს აფხაზეთის რეგიონის ტერიტორიაზე. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეწოდება აფხაზეთის რეგიონს საფასურის გადახდის გარეშე.

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

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

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

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რომლებიც მას აძლევს საშუალებას წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავს უფლებებს, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტსა და გარემოებას ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის შეფასებისას, მათ შორის:
- სახელშეკრულებო გარიგებას (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებულ უფლებებს;
- ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციურ ხმის უფლებებს.

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირდება იმ თარიღიდან, როდესაც კონტროლი გადაეცემა დედა კომპანიას

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ჯგუფი თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

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

წილობრივი ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

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

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული 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

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას. მოსალოდნელი

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. სხვა მოთხოვნები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, შემცირებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალით.

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

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

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე 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 ეკვივალენტები

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

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

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

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

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

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

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

გადასახადები

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

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის შემცირებული რეალიზაციის დანახარჯებით. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

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

მარაგები

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

წინასწარი გადახდები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

შპს „ენგურპეისი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

სახელმწიფო გრანტები

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

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040
საშუალო წლიური კურსი	2022	2021
1 დოლარი/ლარი	2.9099	3.2209
1 ევრო/ლარი	3.0684	3.8140

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

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

IBOR „ვაზა 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.

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	284,703	216,093	40,677	4,040	545,513
შეძენა	1,056	20,695	399	83,961	106,111
შიდა მოძრაობა	69,269	13,681	-	(82,950)	-
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	32	-	32
გასვლა	-	(90)	(140)	(2,569)	(2,799)
31 დეკემბერი 2021	355,028	250,379	40,968	2,482	648,857
დამატებები შვილობილი კომპანიისგან	7	-	63	2,059	2,129
შეძენა	122	928	1,061	18,180	20,291
შიდა მოძრაობა	19,611	(11,223)	-	(8,388)	-
საწესდებო კაპიტალში შეტანა	28,570	-	-	-	28,570
გასვლა	-	-	(8)	-	(8)
31 დეკემბერი 2022	402,604	240,820	42,084	14,333	699,841
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	(83,789)	(69,761)	(13,682)	-	(167,232)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,901)	(6,806)	(315)	-	(13,022)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	90	140	-	230
31 დეკემბერი 2021	(89,690)	(76,477)	(13,857)	-	(180,024)
აკუმულირებული ცვეთა შვილობილი კომპანიისგან	-	-	(3)	-	(3)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(5,891)	(7,816)	(375)	-	(14,082)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	1	-	1
31 დეკემბერი 2022	(95,581)	(84,293)	(14,234)	-	(194,108)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2021	200,914	146,332	26,995	4,040	378,281
31 დეკემბერი 2021	265,338	173,902	27,111	2,482	468,833
31 დეკემბერი 2022	307,023	156,527	27,850	14,333	505,733

კომპანიის ძირითადი საშუალებები შეიცავს აქტივებს, რომლებიც წარმოიშვა შპს კოდორჰესის შერწყმის შედეგად 2010 წლის 4 აპრილს. ამ აქტივებიდან კომპანია არ მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. კოდორჰესის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 3,786 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,868 ათასი ლარი).

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

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

ცვეთის ხარჯი, რომელიც აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში შეადგენს 13,756 ათას ლარს (2021: 12,785 ათასი ლარი), საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში 184 ათას ლარს (2021: 89 ათასი ლარი) და სხვა ხარჯებში 134 ათას ლარი (2021: 148 ათასი ლარი).

2022 წლის სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია ძირითად საშუალებებზე შეადგენს 1,651 ათასი ლარს (2021: 1,134 ათასი ლარი).

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა დეტალურად აღწერილია შემდეგნაირად:

დაუმთავრებელი მშენებლობა			
	შენობები	მანქანა-დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა
1 იანვარი 2022	-	-	2,482
დამატებები შვილობილი კომპანიისგან			2,059
შემოსვლები	16,172	16,296	32,472
გზის რეაბილიტაცია	7,318	-	7,318
საკონსულტაციო მომსახურება	2,034	-	2,034
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	3,232	-	3,232
გათხრითი სამუშაოები	1,109	-	1,109
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	16,296	16,296
სესხის დანახარჯი	1,015	-	1,015
კაშხალი	286	-	286
სხვა	1,178	-	1,182
სულ აქტივებზე გადატანები			32,472
გზის რეაბილიტაცია	9,933	59	9,992
საკონსულტაციო მომსახურება	1,630	-	1,630
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	455	103	558
გათხრითი სამუშაოები	1,045	-	1,045
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	7,358	7,358
სესხის დანახარჯი	-	-	-
კაშხალი	286	-	286
სხვა	1,790	21	1,811
გასვლები	15,139	7,541	22,680
31 დეკემბერი 2022	-	-	14,333

2021 წელს დაუმთავრებელი მშენებლობა დეტალურად აღწერილია შემდეგნაირად:

დაუმთავრებელი მშენებლობა			
	შენობები	მანქანა-დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა
1 იანვარი 2021	-	-	4,040
შემოსვლები	69,341	14,620	83,961
გზის რეაბილიტაცია	7,428	-	7,428
საკონსულტაციო მომსახურება	3,916	-	3,916
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	54,281	-	54,281
გათხრითი სამუშაოები	2,412	-	2,412

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	11,570	11,570
სესხის დანახარჯი	1,131	-	1,131
კაშხალი	173	-	173
სხვა	-	3,050	3,050
სულ აქტივებზე გადატანები	-	-	(82,950)
გზის რეაბილიტაცია	20,254	-	(20,254)
საკონსულტაციო მომსახურება	674	-	(674)
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	24,352	-	(24,352)
გათხრითი სამუშაოები	2,828	-	(2,828)
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	4,779	(4,779)
სესხის დანახარჯი	1,134	-	(1,131)
კაშხალი	27,654	-	(27,654)
სხვა	-	1,278	(1,278)
გასვლები	-	-	(2,569)
31 დეკემბერი 2021	-	-	2,482

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	642	1,287
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(486)	(700)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	156	587
საგადასახადო აქტივები	1,479	858
ავანსები	56	-
სხვა	191	29
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,882	1,474

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი 1 იანვარს	(710)	(710)
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	-	-
რეზერვის შემცირება წლის განმავლობაში	224	-
ნაშთი 31 დეკემბრის	(486)	(710)

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

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

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

შენიშვნა 18 - ში წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნები უცხოურ ვალუტაში.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	1	-
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	2,435	2,617
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,294	769
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,730	3,386

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

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

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

7. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის მდგომარეობით შეადგენს 240,519 ათას ლარს (2021: 208,344 ათასი ლარი). ძირითადად ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის შევსება განხორციელდა წინა წლებში. 2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო 28,570 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებებით. ამავე წელს ეკონომიკის სამინისტროს ბრძანებით გადმოსცა შპს ენგური ატრაქცია კაპიტალში შეტანით 3,605 ათასი ლარი.

8. სესხები

	მოკლევადიანი სესხები		გრძელვადიანი სესხები	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსთა სამინისტრო #1	4,575	4,770	22,883	26,408
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	2,966	546	47,706	60,805
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	2,830	3,435	94,498	109,250
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	4,316	397	49,259	65,630
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	718	7	9,598	12,257
ს.ს "საქართველოს ბანკი"	7,800	8,007	-	4,626
სს" თიბისი ბანკი"	1,471	-	-	3,000
სულ მიღებული სესხები	24,676	17,162	223,944	281,975

ფინანსთა სამინისტრო #1

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

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3

2010 წლის 27 აგვისტოს კომპანიასა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვე-სასესხო ხელშეკრულება 20 000 ათასი ევროს ოდენობით. სესხის თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებით. სესხის მიზანია ენგურჰესის პირველი და მეხუთე ჰესების სარეაბილიტაციო სამუშაოების

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

დაფინანსება. კომპანია გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ძირს და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის დაფარვის ვადაა 2033 წლის 25 ნოემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიანი Euribor +1%. სესხის მიზანია ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1

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

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2

2017 წლის ივლისში მშობელ კომპანიას, ეკონომიკის სამინისტროსა და ფინანსთა სამინისტროებს შორის 3,500 ათას ევროზე გაფორმდა შეთანხმება. სესხების თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის ინდუსტრიული ბანკი. კომპანია გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ძირს და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის ვადის გასვლის თარიღია 2034 წლის 20 ოქტომბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი Euribor+0.81%. სესხის მიზანია ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4

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

შენიშვნა 19-ში იხილეთ სესხები უცხოურ ვალუტაში.

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

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

9. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტის ცვლილება	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირი	5,830	6,038
დამატება	11,010	-
ამორტიზაცია (შენიშვნა 13)	(313)	(208)
ნაშთი წლის ბოლოს	16,527	5,830

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ნაშთი მოიცავს ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული გრანტს მეოთხე აგრეგატის რეაბილიტაციისთვის. გრანტით დაფინანსებული აქტივის სასარგებლო ვადა არის 40-50 წელი. აღნიშნული გრანტის ათვისებას არ ახლავს მომავალში შესასრულებელი მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	8,177	15,570
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	124
სხვა ვალდებულებები	1,213	273
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,390	15,967

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს კომპანიის ჰიდროელექტროსადგურზე გაწეული სარეაბილიტაციო სამუშაოებისთვის გადასახდელი თანხების. ძირითადი კონტრაქტორები არიან სს „ენერგონი“ და DCN DIVING B.V.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

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

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

11. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ადგილობრივ ბაზარზე	39,851	48,478
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან ექსპორტის მიზნით	30,130	10,327
სხვა	58	-
სულ შემოსავალი	70,039	58,805

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

აფხაზეთისთვის მიწოდებული ელექტროენერგიის საბაზრო ფასმა 2022 წლისთვის შეადგინა 58,909 ათასი ლარი (2021: 57,840 ათასი ლარი)

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ხელფასები	17,949	15,256
ცვეთა	13,756	12,785
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	1,618	1,602
მასალების შესყიდვა	1,303	1,016
პროფესიული მომახურების ხარჯები	775	2,079
სხვა	315	390
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35,716	33,128

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

13. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
გრანტის ამორტიზაცია (შენიშვნა 9)	313	208
სხვა	79	182
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	392	390

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები	6,921	5,294
აფხაზეთისათვის ესკოს მიერ გადაცემული ელ-ენერგიის	3,214	3,356
სანაცვლოდ მომავალში გადასაცემი ელ-ენერგიის ღირებულება		
საგადასახადო ხარჯები	2,381	2,414
დაცვის ხარჯი	1,525	1,747
ბონუსი	1,419	1,251
ბანკის საკომისო	371	172
საწევრო გადასახადები	223	190
ცვეთა და ამორტიზაცია	184	89
ოფისის ხარჯები	122	44
საწვავის ხარჯი	78	56
საკომუნიკაციო ხარჯები	69	59
სხვა მომსახურება და კონსულტაცია	56	150
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1	38
კომუნალური ხარჯი	-	690
სხვა	834	1,528
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17,398	17,078

მომსახურების და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტის საფასურს, რომელიც 2022 წელს შეადგენს 67 ათას ლარს (2021: 35.5 ათასი ლარი).

15. ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	4,672	4,976
საკომისო ხარჯები	-	-
სულ საპროცენტო ხარჯი	4,672	4,976
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	208	228
სულ საპროცენტო შემოსავალი	208	228

16. წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან

	2022	2021
<i>ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით</i>		
მათ შორის:		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(478)	58
მოთხოვნები	(895)	(480)

ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით
მათ შორის:

სესხები	49,231	38,626
სულ მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	47,858	38,204

17. მოგების გადასახადი

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

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

საანგარიშგებო პერიოდისათვის მიმდინარე ნაწილი შეადგენს 588 ათასს (2021: 619 ათასი ლარი) და 0 ლარს (2021: 603 ათასი ლარი) შესაბამისად.

18. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი 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 ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ექვემდებარება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (სავაჭრო მოთხოვნები) და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკს (საბანკო ნაშთები).

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება წარმოდგენილია შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	156	1,287
ფული საბანკო ანგარიშზე	4,730	3,386
სულ	4,886	4,673

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

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი 2022	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	156	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,436	2,251	31	12
სულ ფინანსური აქტივები	2,592	2,251	31	12

ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	36,729	-	211,891	-
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	588	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9,482	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	46,799	-	211,891	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(44,207)	2,251	(211,860)	12

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	587	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,617	107	206	456
სულ ფინანსური აქტივები	3,204	107	206	456

ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	46,803	-	252,334	-
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	1,222	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	48,025	-	252,334	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(44,821)	107	(252,128)	456

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფს აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში, როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი განაკვეთებით,

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

შესაბამისად, ზემოთ აღწერილი უცხოური ვალუტის რისკის გარდა, ჯგუფი ასევე ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს. ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირდება ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხების დაბალანსებით.

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2022	ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3	50,672	Euribor +1%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	53,575	Euribor+0.81%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	10,316	Euribor+0.81%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #4	97,328	Euribor+1%.	ევრო
სულ	211,891	-	-

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2021	ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	61,350	Euribor +1%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1	65,623	Euribor+0.81%	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2	12,264	Euribor+0.81%.	ევრო
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3	112,686	Euribor+1%.	ევრო
სულ	251,923	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

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

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

31 დეკემბერი 2022	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,730	-	-	4,730
სავაჭრო მოთხოვნები	156	-	-	156
სულ ფინანსური აქტივები	4,886	-	-	4,886
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9,390	-	-	9,390
რესტრუქტურული ვალდებულებები	588	-	-	588
მიღებული სესხები	24,730	108,009	115,881	248,620
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,708	108,009	115,881	258,598
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29,822)	(108,009)	(115,881)	(253,712)

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,386	-	-	3,386
სავაჭრო მოთხოვნები	587	-	-	587
სულ ფინანსური აქტივები	3,973	-	-	3,973

შპს „ენგურჰესი“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15,967	-	-	15,967
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	619	603	-	1,222
მიღებული სესხები	17,162	122,644	159,331	299,137
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,748	123,247	159,331	316,326
ლიკვიდურობის პოზიცია	(29,775)	(123,247)	(159,331)	(312,353)

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო მოთხოვნები. ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ნაკლებია ფულადი სახსრების გადინების საჭიროებაზე. ჯგუფის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია გამოწვეულია გრძელვადიანი სესხით. 2022 წლიდან ჯგუფი მომგებიანია და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მომავალი წლებიც მომგებიანი იქნება. შესაბამისად, ჯგუფს შეუძლია დროულად დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კაპიტალის რისკის მართვა

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

	2022	2021
სულ კაპიტალი	239,968	154,218
შემცირება: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,730)	(3,386)
კაპიტალი	235,238	150,832
სულ კაპიტალი	239,968	154,218
სესხები	248,620	299,137
სულ დაფინანსება	488,588	453,355
ფინანსური კოეფიციენტი	48%	33%

19. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

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

დავები

შპს „ენგურჰესს“ 2016 წლიდან აქვს ადმინისტრაციული სამართალწარმოება საქართველოს ელექტროენერგიის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიასთან. სემეკი ითხოვს შპს „ენგურჰესის“ მიერ აფხაზეთისათვის მიწოდებული ელექტროენერგიის მიუღებელი შემოსავლებიდან რეგულირების საფასურის გადახდას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დავის მოცულობა არის 810 ათასი ლარი.

საბანკო გარანტიები

ჯგუფი პერიოდულად იმპორტით ყიდულობს ძირითად საშუალებებს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რისთვისაც გასცემს საბანკო გარანტიებს. საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჯგუფს გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 610 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 2,472).

20. სამართლიანი ღირებულება

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

- დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.
- დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის შეფასების ტექნიკა და მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების შეფასებებს, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

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

21. დაკავშირებული მხარეები

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

	2022	2021
გრანტის ამორტიზაცია	313	208
საპროცენტო ხარჯი	(3,314)	(2,899)
სულ	(3,001)	(2,691)

	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	848	495

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2022	2021
სესხები	239,349	283,504
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	16,527	5,830
სულ	255,876	289,334

22. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ენგურჰეს ჯგუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს „ენგურჰეს ჯგუფის“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტების მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობითი და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელებთ რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

2023 წლის 8 სექტემბერს გამოქვეყნებულ აუდიტის ანგარიშში “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველში“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება, რათა ჩამოგვეყალიბებინა დასკვნა თანდართული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ენგურჰეს ჯგუფის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს „ენგურჰეს ჯგუფის“ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და მე-8 პუნქტების მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, კონსოლიდირებული მმართველობითი და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილავთ რაიმე სახის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

2023 წლის 8 სექტემბერს გამოქვეყნებულ აუდიტის ანგარიშში “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველში“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება, რათა ჩამოგვეყალიბებინა დასკვნა თანდართული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი

RSM Georgia
S. Chubiniძე

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

შპს „ენგურჰესი“
შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“



კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება
2022 წელი

1. ზოგადი მიმოხილვა

ქვეყნის კასკადის მშენებლობა დაიწყო 1960-იანი წლების დასაწყისში უფრო დაბალი გამოიმუშავების სადგურების, ვარდნილი 1, 2, 3 და 4-ის - დასრულებითა და ექსპლუატაციაში გაშვებით 1970-იან წლებში და ენგურის აგრეგატების დასრულებითა და ექსპლუატაციაში გაშვებით 1980-იან წლებში.

ენგურჰესი წარმოადგენს ძირითად, სტრატეგიულ, სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებულ საწარმოს, რომელიც უზრუნველყოფს ქვეყნის ძირითად მომსახურებას, ქვეყნის მთლიანი ელექტროსისტემის ნაწილის სახით. ენგურჰესი არის ელექტროენერგიის მთავარი მიმწოდებელი საქართველოსა და მისი მოქალაქეებისთვის, რომელიც გამოიმუშავებს ქვეყნის ელექტროენერგიის 35%-ზე მეტს. ელექტროსადგურს ფლობს და მართავს შპს „ენგურჰესი“, რომელიც საქართველოს სახელმწიფოს საკუთრებას წარმოადგენს. „ენგურჰესი“ ასევე ზედამხედველობს უწყვეტ ტექნიკურ მოვლა-პატრონობას და გაუმჯობესებას საერთაშორისო დონორების ტექნიკური და ფინანსური დახმარებით.

ენგურის ჰიდროელექტროსადგური წარმოადგენს ყველაზე დიდ ჰიდროელექტროსადგურს საქართველოში. პროექტი წარმოადგენს ენგურის ჰიდროელექტროსადგურების კასკადის ნაწილს, რომლის ფარგლებშიც მდინარე ენგურზე მოწყობილია ენგურის თაღოვანი კაშხალი და წყლის გადატანა ხდება გვირაბებითა და არხებით, რათა ჰიდროაგრეგატების მეშვეობით წარმოქმნას ელექტროენერგია. თაღოვანი კაშხალი მისი აშენების დროისთვის წარმოადგენდა ყველაზე მაღალ თაღოვან კაშხალს მსოფლიოში.

ჰიდროელექტროსადგურის ექსპლუატაცია და ტექნიკური მოვლა-პატრონობა გართულებულია ენგურჰესისა და ვარდნილიჰესების კასკადების გეოპოლიტიკური მდგომარეობით. ენგურჰესი და ქვედა ბიეფის ობიექტები მდებარეობს აფხაზეთში, რომელიც წარმოადგენს ადმინისტრაციულ საზღვარს და ოკუპირებულ ტერიტორიას. აღნიშნულ დაბრკოლებას ასევე ემატება რეგულარული ოპერაციებისა და ტექნიკური მოვლა-პატრონობი, ასევე კაპიტალური ტექნიკური მომსახურების, რემონტისა და განახლების სირთულე.

ჩვენი ხედვა

ზრდა და წარმატება თანამშრომლობის, ტექნიკური კომპეტენციისა და გამჭვირვალობის გზით. ჩვენ უზრუნველყოფთ საიმედო, განახლებად და ეკოლოგიურად სუფთა ელექტროენერგიის წარმოებასა და მიწოდებას.

ჩვენი მისია

ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება მაქსიმალურად საიმედოდ, ეკონომიურად და ეკოლოგიური პასუხისმგებლობით ჩვენი მომხმარებლების, რათა ჩვენმა მომხმარებლებმა, პარტნიორებმა და თანამშრომლებმა დაბალანსებული სარგებელი მიიღონ.

ჩვენ ვიღებთ გადაწყვეტილებებს ჩვენი ძირითადი ღირებულებების საფუძველზე

- **კეთილსინდისიერება:** საქმიანობას პასუხისმგებლობითა და კეთილსინდისიერად წარვმართავთ.
- **უსაფრთხოება:** უზრუნველყოფთ უსაფრთხო სამუშაო ადგილებსა და ჯანსაღ სამუშაო გარემოს.
- **მომხმარებელზე ორიენტირება:** უზრუნველყოფთ საიმედო ელექტროენერგიას და დროულ, თავაზიან მომსახურებას.
- **რესურსები:** ინოვაციებსა და პროფესიონალიზმზე დაყრდნობით, სტრატეგიული და დაბალანსებული გეგმის შესამუშავებლად სხვადასხვა რესურსს ვიყენებთ.

- **ჯანსაღი სამუშაო გარემო:** ვაყალიბებთ ნდობასა და ურთიერთპატივისცემაზე დამყარებულ ურთიერთობებს. შესაბამისად, ვქმნით ჯანსაღ სამუშაო გარემოს, სადაც ადამიანებს თავიანთი შესაძლებლობების მაქსიმალურად გამოვლენა შეუძლიათ.

2. ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა

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

კომპანიის კაპიტალში სახელმწიფო წილი შეადგენს 100%, რომლის მოცულობაც პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებლის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის მიხედვით 2022 წლის 21 ნოემბრის #1-1/484 ბრძანებით განსაზღვრულია 240 518 850 ლარით, ამაში შედის შვილობილი კომპანია შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ 100% წილი ღირებულებით - 116 334 529,77 ლარი.

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

3. კომპანიის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება

პარტნიორის უფლებამოსილების განმახორციელებელი საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო, თავის უფლებებს ახორციელებს პარტნიორთა საერთო კრების (შემდგომში - „საერთო კრება“) საშუალებით, რომელიც შპს „ენგურჰესის“ უმაღლეს მმართველ ორგანოს წარმოადგენს და მოიწვევა მინიმუმ წელიწადში ერთხელ.

სამეთვალყურეო საბჭო

სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი შემადგენლობა განსაზღვრულია 5 (ხუთი) წევრით.

2022 წლის ივნისში ენგურჰესის სამეთვალყურეო საბჭომ თავისი სტრუქტურის ფარგლებში დააარსა შემდეგი 3 კომიტეტი:

1. აუდიტის კომიტეტი;
2. რისკების მართვის კომიტეტი;
3. ანაზღაურების, ნომინირებისა და მმართველობის კომიტეტი.

თითოეულ კომიტეტს აქვს საკუთარი დებულება, რომელიც განსაზღვრავს მათ მანდატს, მოქმედების სფეროს და სამუშაო პროცედურებს

დირექტორთა საბჭო

დანიშნულია 4 დირექტორი, დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე, ფინანსური, ტექნიკური და კომერციული დირექტორები, რომლებიც ქმნიან დირექტორთა საბჭოს და ახორციელებენ კომპანიის მიმდინარე ხელმძღვანელობას. საბჭოს ხელმძღვანელობს თავმჯდომარე, რომელიც ახორციელებს მართვის ფუნქციას და წარმოადგენს მთავარ დამაკავშირებელ რგოლს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს შორის. დირექტორებს შორის უფლებები, პასუხისმგებლობა და მოვალეობები გამიჯნულია საწარმოს შინაგანაწესით. წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებები მესამე პირებთან მიმართებაში ინდივიდუალურად ენიჭება დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარეს და ფინანსურ დირექტორს.

დირექტორთა საბჭო პასუხს აგებს კომპანიის ყოველდღიურ მართვასა და ადმინისტრირებაზე, სამეთვალყურეო საბჭოსა და პარტნიორის მეთვალყურეობის ქვეშ. პარტნიორის თანხმობით სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს და ათავისუფლებს დირექტორთა საბჭოს წევრებს ნებისმიერ დროს.

პერსონალი

ჯგუფში 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 1316 თანამშრომელი.

საერთაშორისო არენაზე კომპანია დაჯილდოებულია სხვადასხვა საპატიო ჯილდოებითა და პრიზებით:

ბიზნესის ინიციატივათა საერთაშორისო კომიტეტის (BID) მიერ მართვის სისტემების გაუმჯობესებისა და ხარისხის მიღწევების კვლევებისა და შეფასების შედეგად უმაღლესი კატეგორიის ჯილდოთი.

ევროპის საერთაშორისო ხარისხის ასოციაცია "პარიზის კლუბის" მიერ ხარისხის და გამორჩეული საერთაშორისო ბიზნეს სახელის გამო უმაღლესი კატეგორიის ჯილდოთი.

ენგურჰესის თაღვან კაშხალს საქართველოს მთავრობის #456, 04.09.2015წ. დადგენილებით მიენიჭა კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის სტატუსი.

2020 წელს შპს „ენგურჰესი“ ხარისხის მენეჯმენტის, გარემოს დაცვის, შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის მართვის სისტემების მიმართულებით საერთაშორისო სერთიფიკატების მფლობელი გახდა. ორგანიზაციას ISO 9001:2015 (ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა), ISO 14001:2015 (გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემა) და ISO 45001:2018 (სამუშაო გარემოს, შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის მენეჯმენტის სისტემა) საერთაშორისო სერთიფიკატები გერმანული სასერტიფიკაციო ორგანიზაცია TÜV SÜD-ის საერთაშორისო აუდიტორების დასკვნის საფუძველზე მიენიჭა.

კომპანიამ შეიმუშავა სტრატეგიული გეგმა, რომელიც ემყარება ზოგად მიზნებსა და ამოცანებს და რომელიც ემსახურება საქართველოს მოქალაქეებს. შემდეგ შემუშავებულ იქნა შესრულების ძირითადი მაჩვენებლები (KPI), რომლებიც აღნიშნულ ამოცანებს აძლევს სტიმულს ჩვენი კომპანიის კონკრეტული სტრატეგიული მიზნების მისაღწევად. ეს სტრატეგია თავისუფლად ემყარება დაბალანსებული შეფასების სისტემის სტრატეგიული მართვის კონცეფციებსა და პრინციპებზე, როგორც ეს ასახულია ქვემოთ.

ენგურჰესის სტრატეგიის რუკა

უფრო საიმედო, ეფექტური და უსაფრთხო
ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს
მოქალაქეებისთვის

გარემოს დაცვის,
მდგრადიზმის და
მმართველობის
გაუმჯობესება

მოგებისა და
ელექტროენერგიის
ნაკადის გაზრდა

ფინანსური
ხელმძღვანელობის
გაუმჯობესება

საიმედოობის,
ეფექტურობის და
უსაფრთხოების
გაზრდა

↑ ფინანსური

ფინანსური რისკების
მართვის გაუმჯობესება

გადახდისუნარიანობის და
ლიკვიდურობის
გაუმჯობესება

საწარმოს შემოსავლების
გაზრდა

↑ პროცესი

ძირითადი ბიზნესის
ოპტიმიზაცია

კორპორატიული
მართვისა და ESG-ის
გაუმჯობესება

საიმედოობისა და
ეფექტურობის
გაუმჯობესება

↑ მომხმარებლები
და დაინტერესებული
მხარეები

მომხმარებლების
კმაყოფილების
გაუმჯობესება

სტრატეგიული
მართვის დანერგვა და
გაუმჯობესება

დაინტერესებული
მხარეების კმაყოფილების
გაუმჯობესება

↑ სწავლა და ზრდა

ტრენინგების
გაუმჯობესება
ინვესტიციები

თანამშრომლების
უსაფრთხოების
გაუმჯობესება

დაბალანსებული შეფასების სისტემის ძირითად პრინციპს წარმოადგენს კომპანიის შეფასება და მართვა დაბალანსებული ფორმით. ოთხი პერსპექტივა შეადგენს დაბალანსებული ქულებით შეფასების სისტემას. აღნიშნული პერსპექტივები ხელს უწყობს საწარმოს მენეჯერებს, რომ დაბალანსებული ფორმით შეისწავლონ ბიზნესის ყველა სფერო. სურათი წარმოადგენს ენგურჰესის „სტრატეგიული რუკის“ ერთ-ერთი გამოსახულებას, რომელიც აყალიბებს ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურების მუშაობის ანალიზის, კომუნიკაციის, შეფასებისა და მართვის საფუძველს.

სტრატეგიულ გეგმაზე დაფუძნებით კომპანიას შემუშავებული აქვს შესრულების ძირითადი მაჩვენებლები (KPI), რომლებიც აფასებს ფინანსურ კოეფიციენტებს ან შედეგებს და „არაფინანსური შესრულების ძირითად მაჩვენებლებს“:

მიზანი 1: შემოსავლის და ელექტროენერგიის წარმოების გაზრდა

მიზანი 2: გარემოსდაცვის, მდგრადობისა და მმართველობის გაუმჯობესება

მიზანი 3: საიმედოობის, ეფექტიანობისა და უსაფრთხოების დონის გაზრდა

4. ელექტროენერგიის წარმოება და კონტრაქტორებზე მიწოდება

ენგურჰესსა და ვარდნილჰესს, როგორც მარეგულირებელ სადგურებს, კვლავაც მნიშვნელოვანი წილი შეჰქონდათ ქვეყნის ელექტრომომარაგების საქმეში, ჯამში ორივემ ერთად 4 472,9 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია გაუშვეს სალტეზე. აფხაზეთის ტერიტორიაზე ჯამში მიწოდებულ იქნა 3 007,7 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია. ვინაიდან იანვარს, თებერვალში, მარტს, აპრილსა და დეკემბრის თვეებში გამომუშავებული ელექტროენერგიის მოცულობა საკმარისი არ აღმოჩნდა აფხაზეთის მოხმარების დასაკმაყოფილებლად, რუსეთიდან იმპორტირებული 992,6 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია შეღავათი იქნა შეძენილი. სარეალიზაციოდ გაიცა: 1 979,8 მლნ კვტ.სთ, ხოლო ექსპორტზე გავიდა 260 მლნ კვტ.სთ.

ელექტროენერგიის ბაზრის წესების დამტკიცების შესახებ საქართველოს ენერგეტიკის კომისიის №77 დადგენილების (მიღებულია 2006 წლის 30 აგვისტოს) შესაბამისად, ენგურჰესი და ვარდნილჰესები აფხაზეთის ტერიტორიას ელექტროენერგიას აწვდიან ყოველგვარი კომპენსაციის გარეშე, ამგვარად, აფხაზეთში ელექტროენერგიის მიწოდებიდან შემოსავალი და შესაბამისი დებიტორული შემოსავლები აღიარებული არ არის.

აფხაზეთის მოხმარების პერმანენტული ზრდა მძიმე მდგომარეობაში აყენებს კომპანიებს, სიტუაცია ყოველწლიურად უარესდება და კონტროლიდან გამოდის, ზამთარი-ადრე გაზაფხულის სეზონზე ენგური და ვარდნილჰესები უკვე ვერ უზრუნველყოფენ აფხაზეთისათვის სამყოფი ელექტროენერგიის გამომუშავებას.

5. საწარმოს საფინანსო-ეკონომიკური მდგომარეობა

ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების მოთხოვნის თანახმად აფხაზეთის ტერიტორიაზე მოხმარებული ელექტროენერგია იფარება "ენგურჰესისა" და "ვარდნილჰესის" ჰიდროელექტროსადგურებიდან უსასყიდლოდ (შესაბამისად – 85% და 15%), რაც ადრე ენგურჰესის წლიური გამომუშავების დაახლოებით 40%-ის ფარგლებში იყო, თუმცა აფხაზეთის ტერიტორიაზე წლიდან წლამდე მოხმარების პერმანენტული ზრდის გამო აღნიშნული პროცენტული მაჩვენებელი უკვე 60%-ს აღემატება და შედეგად, საწარმო მძიმე მდგომარეობაში ვარდება. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მოცულობა ზამთრის და ადრე გაზაფხულის თვეებში 100%-ს აღემატება, შედეგად "ენგურჰესისა" და "ვარდნილჰესების კასკადის" მიერ ელექტროენერგიის გამომუშავება ვერ აკმაყოფილებს აფხაზეთის მოხმარებას.

წყალსაცავში შემოდინებული წყლის სიმწირის გამო ენგურჰესისათვის 2020 წელი მძიმე გამოდგა, 2006 წლის შემდეგ რეკორდულად მცირე გამომუშავება დაფიქსირდა (2,7 მლრდ კვტ.სთ) და მხოლოდ 820 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგიის რეალიზება მოხერხდა, რაც თავისთავად აისახა ფინანსურ მაჩვენებლებზე უარყოფითი სახით და საწარმოს მოუწია მომსახურე ბანკებიდან სესხის აღება, რომლის მოცულობამ 23 მლნ ლარს მიაღწია, თუმცა

2021 წელს, მიუხედავად იმისა რომ სადერივაციო გვირაბის რემონტის გამო საწარმო 3 თვით გაჩერებული იყო, გადაიდო ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება, საწარმომ შეძლო ექსპორტითა და მეტი მოცულობით სარეალიზაციო ელექტროენერგიის გამომუშავებით შედარებით გამოესწორებინა ფინანსური მდგომარეობა და 2022 წელს 6,5 მლნ ლარის გარდამავალი სესხით შეხვდა, პირველ თვეებში შემოსავლების უქონლობის პირობებში დამატებით 11,5 მლნ ლარის სესხის აღება გახდა საჭირო და ჯამურად 18 მლნ ლარს მიაღწია, რომელიც ძირითადად ექსპორტიდან მიღებული დამატებითი შემოსავლების ხარჯზე სრულად დაიფარა 2022 წლის აგვისტოს თვეში. საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 07 მაისის #777 განკარგულებით 3 წლით გადავადებულ იქნა ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციასთან დაკავშირებით 2010 წლის 27 აგვისტოს და 2011 წლის 20 ივლისის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ქვესასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ძირითადი თანხების მომსახურების ფინანსური ვალდებულებები. შედეგად, 2020 წელს კომპანიამ, რომელიც რთულ ფინანსურ მდგომარეობაში იმყოფება, დაზოგა 8 მლნ ლარი, ხოლო 2021 და 2022 წლებში აღნიშნულ სესხებზე არ მოუწია დაახლოებით 10 მლნ ლარის ძირითადი თანხის გადახდა.

2022 წლის მონაცემებით ფულად მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან შპს „ენგურჰესისა“ და შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ ერთობლივმა შემოსავალმა 65,8 მლნ ლარი შეადგინა. აქედან, ექსპორტზე გატანილი ელექტროენერგიის რეალიზაციის შედეგად მიღებულ იქნა 15,4 მლნ ლარი.

საოპერაციო მოგებამ 11,6 მლნ ლარი შეადგინა, საბოლოო წლიური ფინანსური შედეგით მოგება შეადგენს 55,0 მლნ ლარს, რაც ძირითადად ეროვნული ვალუტის კურსის გამყარების შედეგად გრძელვადიანი ვალდებულებების გადაფასებითაა განპირობებული - 47,8 მლნ ლარი.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ 2021-23 წლებისათვის დადგენილ იქნა შპს „ენგურჰესისა“ და შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ ახალი ტარიფები, კომისიის 2020 წლის 17 დეკემბერის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით, 2021-2023 წლებისთვის „ენგურჰესის“ ტარიფი 1.857 თეთრი კვტ.სთ-ით განისაზღვრა. აღსანიშნავია, რომ ერთი წლის წინ, 2019 წლის 30 დეკემბერს, სემეკ-მა შპს „ენგურჰესისთვის“ 2018-2019 წლებში მოქმედი ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფი 1,818 თეთრი კვტ.სთ-დან 1,358-მდე შეამცირა. ეს იმას ნიშნავს, რომ ახალი გადაწყვეტილებით შპს „ენგურჰესის“ ტარიფი ფაქტობრივად ძველ ნიშნულს დაუბრუნდა. ცვლილება შეეხო „ვარდნილჰესების კასკადისთვის“ დაწესებულ ტარიფსაც. 2021-2023 წლებში საწარმოსთვის ელექტროენერგიის წარმოების დადგენილმა ტარიფმა 2.565 თეთრი კვტ.სთ შეადგინა.

2023 წელს „ენგურჰესი“ და „ვარდნილჰესები“ სემეკ-ში კვლავ წარადგენენ ახალ სატარიფო განაცხადს, რომლის მიხედვით მოხდება ახალი ტარიფის დამტკიცება 3 წლის ვადით 2024-2026 წლების პერიოდისათვის. იმ პირობებში, როცა ელექტროენერგიის (ორგანიზებული) ბაზრების ამოქმედება გადავადებულია, ერთადერთი გამოსავალი, რათა კომპანიამ შეინარჩუნოს ლიკვიდურობა, არის ის საკითხი, რომ სემეკ-მა ტარიფი გაიანგარიშოს არა მთლიანი გამომუშავებული ელექტროენერგიიდან, არამედ უშუალოდ რეალიზებული მოცულობიდან. აღნიშნულით გამოირიცხება ხარჯებისა და ვალდებულებების მომსახურებისათვის გათვალისწინებული შემოსავლების მიუღებლობა.

ენგურჰესის და ვარდნილჰესების საქმიანობაზე ზემოქმედებას ახდენს სხვადასხვა და მრავალრიცხოვანი რისკი, შესაბამისად, კორპორაცია ცდილობს აღნიშნული რისკების იდენტიფიცირებას, შეფასებას, მონიტორინგსა და აღმოფხვრას. ერთ-ერთ ძირითად რისკს წარმოადგენს სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სესხებზე, განსაკუთრებით EBRD-ისა და EIB-ის მიერ, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა ძირითადი ინვესტიცია ფინანსდება აღნიშნული საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების მიერ გამოყოფილი სესხებით, რომლებიც გაიცემა ფინანსთა სამინისტროს მიერ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ენგურჰესს გააჩნია უმნიშვნელო კონტროლი მასზე.

სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გამომდინარეობს ენგურჰესის, როგორც ჰიდროელექტროენერგიის მაგენერირებელი კომპანიის (ჰესებზე დაფუძნებული) ფუნდამენტური ძირითადი საქმიანობიდან, მრავალფეროვანია და მოიცავს შემდეგს:

1. ტექნიკური ინციდენტების რისკები, რომლებიც ამცირებს ჰესების მიერ ელექტროენერგიის გამომუშავებას, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს კლიმატური პირობებით (დაბალი ჰიდროლოგია და გვალვა), ყოველივე აღნიშნული კი ხდის ენგურჰესს ძლიერ სენსიტიურს კლიმატის ცვლილების მიმართ;

2. მისი მომხმარებლების მიერ გადაუხდელობის რისკი, რომლებსაც ხშირად აქვთ საკუთარი ფინანსური და ტექნიკური რისკები. აღნიშნული რისკის ნაწილია აფხაზეთის მხრიდან გადაუხდელობის ხანგრძლივი პერიოდი. ეს რისკი შეიძლება არსებითად შემცირდეს მომავალში საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟის (GENEX) სრული ამოქმედებით.

3. ლიკვიდურობის რისკი ფინანსური დავალიანების მნიშვნელოვანი თანხების გათვალისწინებით, რომელიც გადასახდელია მომდევნო 5 წლის განმავლობაში მაშინ, როდესაც კომპანია არ უზრუნველყოფს საკმარის ფულად ნაკადებს აფხაზეთიდან შემოსავლების არარსებობის გამო; აღნიშნული აიძულებს კომპანიას, ზედმეტად დამოკიდებული იყოს ცენტრალური ხელისუფლების მხარდაჭერაზე.

4. არახელსაყრელი რეგულირებადი ტარიფების ცვალებადობის რისკი, რასაც ადგილი ჰქონდა უახლოეს წარსულში;

5. ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის შემცირების რისკი, რაც აღინიშნა 2020 წელს კოვიდ-19 პანდემიით გამოწვეული კრიზისის გამო. ელექტროენერგიის მოხმარება დიდწილად კორელაციაშია მთლიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან;

6. ენგურჰესისა და ვარდნილჰესების მდგომარეობის ეტაპობრივი ან დაჩქარებული გაუარესების რისკი, რომლებიც უკვე 44 წლისაა. აღნიშნული რისკი შემსუბუქებულია 2021 წლის პირველ კვარტალში განხორციელებული რეაბილიტაციის პროექტით. ამგვარი რეაბილიტაცია საჭიროა ყოველი 10-12 წლის განმავლობაში. ენგურჰესის პროფილაქტიური ტექნიკური მომსახურების პროგრამა ასევე ამცირებს დამატებითი გაუარესების რისკს;

7. მოულოდნელი სტიქიური უბედურებების რისკი, რაც გამოიწვევს ენგურის ჰესების დაზიანებას, თანამშრომლებისა და მომხმარებლების დაშავებას. სტიქიური უბედურებების ეს რისკი მოიცავს მიწისძვრის რისკს, ომის რისკს, არასასურველი მეტეოროლოგიური მოვლენების, წყალდიდობის, გახანგრძლივებული გვალვების, პანდემიების რისკს, სხვა დაუგეგმავ ნეგატიურ მოვლენებს შორის;

8. პანდემიის ან ჯანმრთელობასთან დაკავშირებული გლობალური კრიზისის რისკი: პანდემიამ და ჯანმრთელობის სხვა გადაუდებელმა სიტუაციებმა შეიძლება შეანელოს ოპერაციები და გამოიწვიოს სერიოზული შეფერხებებიც კი;

9. ოპერაციული გამოწვევების რისკი, მათ შორის საინფორმაციო და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიების სისტემების რისკები და კიბერ-უსაფრთხოების რისკი. კიბერ-უსაფრთხოების რისკი ხაზგასმულია, როგორც მნიშვნელოვანი არსებული და მზარდი რისკი მეზობელ ქვეყნებში გეოპოლიტიკური მოვლენების გათვალისწინებით;

10. დამატებითი რისკები მოიცავს სოციალურ და ეკოლოგიურ საკითხებს; თუმცა ასეთი რისკები მინიმუმამდე არის დაყვანილი ენგურჰესის ISO სერტიფიკატების წყალობით, ჰესების ეკოლოგიურად მართვის სისტემის, შრომის უსაფრთხოების დაცვისა და უსაფრთხოების მართვის და სხვა სერტიფიკატების ჩათვლით.

ენგურჰესი ორგანიზებას უკეთებს ყველა აღნიშნული რისკის უკეთ მართვას, გარკვეული მოქმედებებისა და ნაბიჯების პროაქტიულად განხორციელების გზით.

6. არაფინანსური ანგარიშება

ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურის კომპლექსში შედის: ჯვარის წყალსაცავი (მოცულობა 1110 მლნ მ3); თაღოვანი კაშხალი (სიმაღლე 271.5მ); სადაწნეო გვირაბი (დიამეტრი 9.5 მ, სიგრძე 15.3კმ); „ენგურჰესი“ (სადაც დადგმულია 5 აგრეგატი, თითოეულის

საპროექტო სიმძლავრე 260 მვტ-ია, სულ საწარმოს დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 1300 მვტ).

ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის ძირითადი მონაცემები		
წყალსაცავი		
წყალშემკრები ფართობი	კმ ²	4,062
ნორმალური შეტბორვის დონე	მ	510
მინიმალური შეტბორვის დონე	მ	420
წყლის მაქსიმალური დონე	მ	511,5
მოცულობა	მლრდ მ ³	1,110
სასარგებლო მოცულობა	მლრდ მ ³	676
წყალსაცავის სარკის ზედაპირის ფართობი	კმ ²	13,31
კაშხალი		
კაშხლის ტიპი		თაღოვანი
კაშხლის სიმაღლე	მ	271,5
თხემის სიგრძე	მ	728
თხემის სიმაღლე ზღვის დონიდან	მ	513
ფუძის სიმაღლე	მ	242
წყალსაგდები		
ზედაპირული წყალსაგდები, ფარების რაოდენობა		12
გამტარიანობა	მ ³ /წმ	2 200
სიღრმული წყალსაგდები, რაოდენობა		7
ელექტროსადგური		
დადგმული სიმძლავრე	მვტ	1 300
წლიური მაქსიმალური გამომუშავება	მლნ კვტ.სთ	4 430
ტურბინების რაოდენობა		5
ტურბინების ტიპი		"ფრენსისი"
ტურბინის ხარჯი	მ ³ /წმ	90
ენერგეტიკული ტრაქტი		
წყალმიმღები; რაოდ.* სიგანე/სიმაღლე	რაოდ.*მ/მ	2*10/35
წყალმიმღების ზღურბლის ნიშნული	მ	405
საანგარიშო ხარჯი	მ ³ /წმ	450
სადაწნეო გვირაბის სიგრძე/დiameter	კმ/მ	15/9,5
გამთანაბრებელი რეზერვუარის სიმაღლე/დiameter	მ	167,17/21
სატურბინო მილსადენის რაოდ.* სიგრძე/დiameter	რაოდ.*მ/მ	5*680/5
გამყვანი გვირაბის სიგრძე	კმ	3,15
მთლიანი სტატიკური დაწნევა	მ	409,5

შპს „ენგურჰესის“ საკუთრებაში არსებული შპს "ვარდნილჰესების კასკადის" მხოლოდ I ჰეს-ი ფუნქციონირებს ამჟამად, რომელიც წარმოადგენს დღე-ღამური რეგულირების 146 მლნ კუბური მეტრი წყალსაცავის მქონე კაშხალთან მდებარე ჰიდროელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 220 მვტ. 90-იან წლებში წარმოებული საომარი მოქმედებების შედეგად II, III და IV ჰეს-ები გამარცვლ იქნენ და ამჟამად, არსებობს მხოლოდ არხი და შენობების ჩონჩხი.

ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის მდგომარეობის შესწავლის, აუცილებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების მასშტაბებისა და პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით 1997 წელს დაიწყო ენგურჰესის ნაგებობების შესწავლა-ანალიზი. 1998-2001 წლებში შემუშავდა ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციის ფართომასშტაბიანი პროექტი. ენგურჰესის ელექტროტექნიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2003-2014 წლებში განხორციელდა, 2006 წელს სადერივაციო გვირაბის ზოგიერთი მონაკვეთის რემონტი ჩატარდა.

ჰიდროელექტროსადგურის უსაფრთხო და გამართული ექსპლუატაციის მიზნით აუცილებლობას წარმოადგენს საინვესტიციო და კაპიტალური სამუშაოების გაგრძელება, საქართველოს მთავრობასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის დაიდო ახალი საკრედიტო ხელშეკრულება ენგურჰესზე 2018-2023 წლებში რეაბილიტაციის IV ფაზით გათვალისწინებულ სამუშაოებზე, რომლის მოცულობა შეადგენს 38 მილიონ ევროს. ასევე, ევროკავშირის მიერ რეაბილიტაციის პროგრამის ფარგლებში გათვალისწინებულია დამატებით 7 მილიონი ევროს გამოყოფა. თუმცა გარკვეული სამუშაოების ვადისა და მოცულობის ზრდის გამო, პროექტის დასრულება 2023 წლის ბოლოსთვისაა მოსალოდნელი.

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

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

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

ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგურის დანიშნულებაა იაფი ელექტროენერგიის (ლამის საათები) ხარჯზე ენგურის წყალსაცავში წყლის უკუჩატუმბვისა და დამატებითი პიკური ელექტროენერგიის მიღება, ამასთან ზამთრის პერიოდში წყალსაცავში წყლის დონე ნაკლები ინტენსიურობით დამუშავდება. ასევე, შესაძლებელი იქნება ენგურჰესის მიერ ვერ ათვისებული წყალი გამოყენებულ იქნეს დამატებითი ელექტროენერგიის გამოსამუშავებლად.

ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგურის მშენებლობის მიზანშეწონილობის ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების განხორციელების უზრუნველსაყოფად შერჩეული კომპანიის მიერ უკვე დასრულებულია I ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოები, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრა სავარაუდო პროექტის სახე, შეფასდა საინვესტიციო ღირებულება და მისი ადგილი ქვეყნის ელექტროსისტემაში, II ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულება 2023-2024 წლებშია დაგეგმილი.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლ. მეზონია

ფინანსური დირექტორი

ზ. კილასონია

ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის მდგომარეობის შესწავლის, აუცილებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების მასშტაბებისა და პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით 1997 წელს დაიწყო ენგურჰესის ნაგებობების შესწავლა-ანალიზი. 1998-2001 წლებში შემუშავდა ენგურის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაციის ფართომასშტაბიანი პროექტი. ენგურჰესის ელექტროტექნიკური და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების სარეაბილიტაციო სამუშაოები 2003-2014 წლებში განხორციელდა, 2006 წელს სადერივაციო გვირაბის ზოგიერთი მონაკვეთის რემონტი ჩატარდა.

ჰიდროელექტროსადგურის უსაფრთხო და გამართული ექსპლუატაციის მიზნით აუცილებლობას წარმოადგენს საინვესტიციო და კაპიტალური სამუშაოების გაგრძელება, საქართველოს მთავრობასა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს (EBRD) შორის დაიდო ახალი საკრედიტო ხელშეკრულება ენგურჰესზე 2018-2023 წლებში რეაბილიტაციის IV ფაზით გათვალისწინებულ სამუშაოებზე, რომლის მოცულობა შეადგენს 38 მილიონ ევროს. ასევე, ევროკავშირის მიერ რეაბილიტაციის პროგრამის ფარგლებში გათვალისწინებულია დამატებით 7 მილიონი ევროს გამოყოფა. თუმცა გარკვეული სამუშაოების ვადისა და მოცულობის ზრდის გამო, პროექტის დასრულება 2023 წლის ბოლოსთვისაა მოსალოდნელი.

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

- სამუშაოები ელექტროტექნიკურ და ჰიდრომექანიკურ მოწყობილობებზე ენგურჰესსა და ვარდნილჰესი 1-ში;

- სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია, რაც ყველაზე დაზიანებული უბნების გადაუდებელ რეაბილიტაციას გულისხმობს;

- ლამის ამოღება ენგურჰესის წყალსაცავიდან (კაშხლის მიმდებარე ტერიტორია);

- ჰიდროელექტროსადგურთან მისასვლელი გზების რემონტი.

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

ჰიდრომაკუმულირებადი ელექტროსადგურის დანიშნულებაა იაფი ელექტროენერგიის (ლამის საათები) ხარჯზე ენგურის წყალსაცავში წყლის უკუჩატუმბვისა და დამატებითი პიკური ელექტროენერგიის მიღება, ამასთან ზამთრის პერიოდში წყალსაცავში წყლის დონე ნაკლები ინტენსიურობით დამუშავდება. ასევე, შესაძლებელი იქნება ენგურჰესის მიერ ვერ ათვისებული წყალი გამოყენებულ იქნეს დამატებითი ელექტროენერგიის გამოსამუშავებლად.

ჰიდრომაკუმულირებადი ელექტროსადგურის მშენებლობის მიზანშეწონილობის ტექნიკური-ეკონომიკური დასაბუთების განხორციელების უზრუნველსაყოფად შერჩეული კომპანიის მიერ უკვე დასრულებულია I ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოები, რომლის მიხედვითაც განისაზღვრა სავარაუდო პროექტის სახე, შეფასდა საინვესტიციო ღირებულება და მისი ადგილი ქვეყნის ელექტროსისტემაში, II ეტაპით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულება 2023-2024 წლებშია დაგეგმილი.

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლ. მებონია

ფინანსური დირექტორი

ზ. კილასონია

29.09.2023

