

შპს „ფარდნილჰესების კასკადი“

2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

i-iii

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

3

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5-20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2022 წლის განმავლობაში, შპს ვარდნილჰესების კასკადმა, 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 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 კომპანიის კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასება თაღლითობის რისკების შესამცირებლად, რომელსაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა ქონდეს 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.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლო თარიღში დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 116,294 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა იყო თუ არა ამ თანხების კორექტირება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. კომპანიამ 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. კომპანიის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს-ების მოთხოვნებთან. მე-4 შენიშვნაში მოცემული წმინდა საბალანსო ღირებულება მოიცავს ზემოთ აღწერილ გრძელვადიან აქტივებს. აგრეთვე, დღევანდელი დღის მდგომარეობით შეუძლებელია განისაზღვროს აღნიშნული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რადგან კომპანია აქტივებთან დაკავშირებულ სარეაბილიტაციო სამუშაოების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები გაწეულ იქნა 2008-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2022 წლის აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 111,394 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შენატანებს. ამასთანავე, დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება მოიცავს 1,430 ათას ლარს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წელს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და კომპანია არ მოელის რომ აღნიშნული სამუშაოები დამთავრდება უახლოეს წლებში. გამომდინარე აქედან კომპანიას უნდა ჩაეტარებინა გაუფასურების ტესტი დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფში გამჟღავნებულ ნაშთთან დაკავშირებით, რადგან ამ აქტივებიდან მოსალოდნელი არ არის მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა მიმდინარე წლის მოგება ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში ან/და დაგროვილი მოგების საწყის ნაშთთან მიმართებით.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-11 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ელექტროენერგიის მიწოდების საკითხები აფხაზეთის რეგიონთან მიმართებაში.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა 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 გავეცნოთ 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 პუნქტთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

**შპს არესემ საქართველოს სახელით
გარიგების პარტნიორი**

პაატა ჩუბინიძე

8 სექტემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ დამფუძნებლებს****უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2022 წლის განმავლობაში, შპს ვარდნილჰესების კასკადმა, 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 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 კომპანიის კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასება თაღლითობის რისკების შესამცირებლად, რომელსაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა ქონდეს 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.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლო თარიღში დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 116,294 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა იყო თუ არა ამ თანხების კორექტირება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. კომპანიამ 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. კომპანიის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს-ების მოთხოვნებთან. მე-4 შენიშვნაში მოცემული წმინდა საბალანსო ღირებულება მოიცავს ზემოთ აღწერილ გრძელვადიან აქტივებს. აგრეთვე, დღევანდელი დღის მდგომარეობით შეუძლებელია განისაზღვროს აღნიშნული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულებები, რადგან კომპანია აქტივებთან დაკავშირებულ სარეაბილიტაციო სამუშაოების დანახარჯებს აკაპიტალიზირებს ამ გრძელვადიან აქტივებზე, აღნიშნული დანახარჯები გაწეულ იქნა 2008-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2022 წლის აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 111,394 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შენატანებს. ამასთანავე, დაუმთავრებელი მშენებლობის საბალანსო ღირებულება მოიცავს 1,430 ათას ლარს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წელს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და კომპანია არ მოელის რომ აღნიშნული სამუშაოები დამთავრდება უახლოეს წლებში. გამომდინარე აქედან კომპანიას უნდა ჩაეტარებინა გაუფასურების ტესტი დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფში გამჟღავნებულ ნაშთთან დაკავშირებით, რადგან ამ აქტივებიდან მოსალოდნელი არ არის მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა მიმდინარე წლის მოგება ბარალის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში ან/და დაგროვილი მოგების საწყის ნაშთთან მიმართებით.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-11 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ელექტროენერგიის მიწოდების საკითხები აფხაზეთის რეგიონთან მიმართებაში.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა 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 პუნქტთან შესაბამისობის დასადგენად და მოსაზრება მასთან დაკავშირებით გაიცემა ცალკე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

შპს არესემ საქართველოს სახელით
გარიგების პარტნიორი

პაატა ჩუბინიძე

8 სექტემბერი 2023

RSM Georgia
S. Chubiniძე

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	108,874	112,104
სხვა აქტივები		7	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,881	112,111
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები		40	18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	596	552
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,156	2,894
სულ მიმდინარე აქტივები		1,792	3,464
სულ აქტივები		110,673	115,575
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	116,335	116,335
დაგროვილი ზარალი		(15,882)	(11,585)
სულ კაპიტალი		100,757	104,750
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული	8	-	603
ვალდებულებები	9	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	603
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული	8	588	619
ვალდებულებები	9	9,271	9,126
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	361	477
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,220	10,222
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		110,673	115,575

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	108,874	112,104
სხვა აქტივები		7	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,881	112,111
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები		40	18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	596	552
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,156	2,894
სულ მიმდინარე აქტივები		1,792	3,464
სულ აქტივები		110,673	115,575
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	7	116,335	116,335
დაგროვილი ზარალი		(15,882)	(11,585)
სულ კაპიტალი		100,757	104,750
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	8	-	603
მიღებული სესხები	9	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	603
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	8	588	619
მიღებული სესხები	9	9,271	9,126
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	361	477
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,220	10,222
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		110,673	115,575

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.



Handwritten signature of Shota Sanadze

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2022
 (ათას ლარებში)

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

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	9,661	9,893
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(7,950)	(7,062)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,711	2,831
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,406)	(5,784)
სხვა ხარჯები		(22)	(32)
საოპერაციო ზარალი		(2,717)	(2,985)
ფინანსური შემოსავალი		53	62
ფინანსური ხარჯი		(1,358)	(1,212)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(275)	(32)
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,297)	(4,167)
მოგების გადასახადი	14	-	-
წმინდა ზარალი		(4,297)	(4,167)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(4,297)	(4,167)
სულ სრული შემოსავალი		(4,297)	(4,167)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

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

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	11	9,661	9,893
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(7,950)	(7,062)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,711	2,831
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,406)	(5,784)
სხვა ხარჯები		(22)	(32)
საოპერაციო ზარალი		(2,717)	(2,985)
ფინანსური შემოსავალი		53	62
ფინანსური ხარჯი		(1,358)	(1,212)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან		(275)	(32)
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,297)	(4,167)
მოგების გადასახადი	14	-	-
წმინდა ზარალი		(4,297)	(4,167)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		(4,297)	(4,167)
სულ სრული შემოსავალი		(4,297)	(4,167)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი
შოთა სანაძე




შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2022
 (ათას ლარებში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2021	116,335	(7,418)	108,917
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,167)	(4,167)
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის ზარალი	-	(4,297)	(4,297)
31 დეკემბერი 2022	116,335	(15,882)	100,453

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

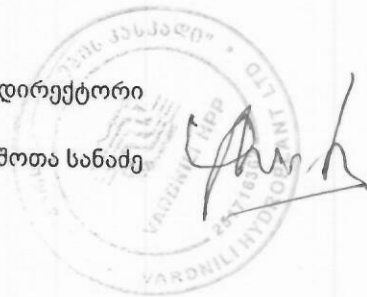
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2021	116,335	(7,418)	108,917
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,167)	(4,167)
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის ზარალი	-	(4,297)	(4,297)
31 დეკემბერი 2022	116,335	(15,882)	100,453

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა სანაძე



შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,297)	(4,167)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	4,663	4,565
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		274	32
ფინანსური შემოსავალი		(53)	(62)
ფინანსური ხარჯი		1,358	1,212
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში	5	(44)	5,316
ცვლილებები მარაგებში		(22)	735
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	10	(116)	103
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები		1,763	7,734
გადახდილი პროცენტი		(1,358)	(1,212)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		405	6,522
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,433)	(4,922)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		53	62
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,380)	(4,860)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	9	(2,163)	1,600
სესხებისა და რესტრუქტურისებული ვალდებულებების დაფარვა	8-9	1,674	(653)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		(489)	947
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		(1,464)	2,609
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(274)	(32)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,894	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,156	2,894

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი

შოთა სანაძე

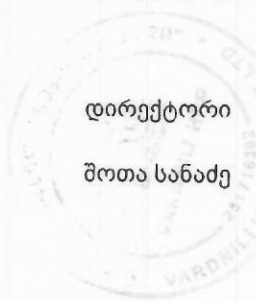
შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,297)	(4,167)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	4,663	4,565
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		274	32
ფინანსური შემოსავალი		(53)	(62)
ფინანსური ხარჯი		1,358	1,212
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში	5	(44)	5,316
ცვლილებები მარაგებში		(22)	735
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	10	(116)	103
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები		1,763	7,734
გადახდილი პროცენტი		(1,358)	(1,212)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		405	6,522
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(1,433)	(4,922)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		53	62
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,380)	(4,860)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	9	(2,163)	1,600
სესხებისა და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	8-9	1,674	(653)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		(489)	947
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		(1,464)	2,609
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(274)	(32)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,894	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,156	2,894

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობისმიერ 2023 წლის 8 სექტემბერს.

დირექტორი
შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

(ათას ლარებში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ენგურჰესი“, რომელს მფლობელიც თავის მხრივ არის საქართველოს სახელმწიფო.

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

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

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 274-ს, ხოლო 2021 წლის შესაბამისი მაჩვენებელია - 254 თანამშრომელს.

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

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

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

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

(ათას ლარებში)

სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

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

IBOR „ფაზა 2“:

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

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

ჰეჯირებას;

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს.

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

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემულ ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის:

- სადაზღვეო კომპანიებს აქვთ საშუალება, IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტების ნაცვლად გააგრძელონ ბასს 39-ის გამოყენება 2023 წლამდე;
- 2017 წლის მაისში გამოიცა IFRS 17 სადაზღვეო კონტრაქტები, რომელიც 2023 წლიდან ჩაანაცვლებს IFRS 4-ს;

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 წარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას თითოეულ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. შეფასების წებისმიერი 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 წებისმიერი 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. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, კომპანია მას აღრიცხავს როგორც დაუმთავრებელ მშენებლობას და შემდეგ გადააქვს ძირითადი საშუალებების შესაბამის ჯგუფზე.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია 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 შემენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

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

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

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი:

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

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

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

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

მოთხოვნების გაუფასურება

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა: ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა

სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირე რისკს.

შემოსავლის აღიარება

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

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

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

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს ელექტროენერგიის წარმოებისა და რეალიზაციის შედეგად საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე, რომელიც დადასტურებულია მომხმარებლების მიერ, ასევე კომპანიისა და მომხმარებლების

მიერ ხელმოწერილი და სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის მიერ დამტკიცებული ანგარიშ-ფაქტურებითა და ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტებით (ესკო). კომპანია იძულებულია აფხაზეთის რეგიონს ელექტროენერგია მიაწოდოს უფასოდ. ელექტროენერგიის ეს ნაწილი არ არის აღიარებული შემოსავალად.

გადასახადები

2016 წლის ივნისში შევიდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში საშემოსავლო გადასახადის შესახებ. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაეკისრება დივიდენდების სახით განაწილებულ მოგებაზე და არა მოქმედი რეგულაციის მიხედვით მიღებულ მოგებას. დივიდენდის განაწილებაზე გადასახდელი თანხა გამოითვლება წმინდა განაწილებული თანხის 15/85. კომპანიებს შეეძლება 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. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დივიდენდის განაწილება არ მომხდარა.

საქართველოს საგადასახადო კანონში, ზემოთ აღწერილი ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს საშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას გარკვეული ტრანზაქციებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად, მაგ. ზოგიერთი ტრანზაქცია არასაბაზრო ფასებში, არაბიზნესთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდება. ასეთი ტრანზაქციის დაბეგვრა სცილდება ბასს 12-ის საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებს და აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად 2017 წლის 1 იანვრიდან.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

მარაგები

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

წინასწარი გადახდები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია 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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2021	83,344	26,468	37,379	1,429	148,620
შემოსვლა	960	3,939	23	-	4,922
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	84,304	30,407	37,402	1,429	153,542
შემოსვლა	121	956	716	-	1,433
შიდა მოძრაობა	(733)	733	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	82,958	32,470	38,118	1,429	154,975
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2021	16,140	9,269	11,464	-	36,873
მიმდინარე წლის ცვეთა	3,048	1,473	44	-	4,565
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	19,188	10,742	11,508	-	41,438
მიმდინარე წლის ცვეთა	3,063	1,510	90	-	4,663
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	22,251	12,252	11,598	-	46,101
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	67,204	17,199	25,915	1,429	111,747
31 დეკემბერი 2021	65,116	19,665	25,894	1,429	112,104
31 დეკემბერი 2022	60,707	20,218	26,520	1,429	108,874

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

ამორტიზაციის ხარჯი, რომელიც აღიარდა თვითღირებულებაში შეადგენდა 4,618 ათასი ლარს (2021: 4,538 ათასი ლარი), საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში აღიარდა 44 ათასი ლარი (2021: 27 ათასი ლარი).

კომპანია ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება დაახლოებით არის 3,485 ათასი ლარი (2021: 3,183 ათასი ლარი).

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

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	634	1,134
გადახდილი ავანსები	225	-
საექვო ვალის რეზერვი	(486)	(700)
სხვა მოთხოვნები	32	-
სულ წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	405	434
საგადასახადო აქტივი	191	118
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	596	552

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	700	668
რეზერვის ზრდა წლის განმავლობაში	-	32
რეზერვის შემცირება წლის განმავლობაში	(214)	-
სულ რეზერვი	(486)	700

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.

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

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

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	965	2,347
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	191	547
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,156	2,894

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია რეპუტაციული კომერციული ბანკების მიმდინარე ანგარიშებზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ აღნიშნული ფინანსური აქტივები არ არის გაუფასურებული.

არ არის არსებით განსხვავება ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 15-ში.

7. საწესდებო კაპიტალი

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

8. რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები

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

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

9. სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საქართველოს ბანკი	7,800	6,126	-	-
თიბისი ბანკი	1,471	1,500	-	1,500
სულ სესხები	9,271	7,626	-	1,500

საბანკო სესხების დაფარვის ვადებია 2022 და 2023 წლები. აღნიშნული სესხების საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 12.8% (2021: 12.8% წლიური). ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

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

მიღებულ სესხებს ბანკებისგან თან არ ახლავს მნიშვნელოვანი პირობები.

მიღებული სესხები დენომინირებულია ლარში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	315	326
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	124
სხვა ვალდებულებები	46	27
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361	477

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

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

11. შემოსავალი

კომპანიის 2022 წლის შემოსავალი შეადგინა 9,661 ათასი ლარი (2021: 9,893 ათასი ლარი), აღნიშნული თანხის რეალიზაცია განხორციელდა ადგილობრივ ბაზარზე. კომპანიის მთლიანი აქტივები მდებარეობს აფხაზეთის რეგიონში, რომელსაც ამჟამად საქართველოს მთავრობა ვერ აკონტროლებს. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიწოდება აფხაზეთის ანაზღაურების გარეშე. აღნიშნული რეალიზაციები არ აღირიცხება კომპანიის შემოსავალში ფასს-ის მიხედვით აფხაზეთისთვის მიწოდებული ელექტროენერგიის საბაზრო ფასმა 2022 წლისთვის შეადგინა 9,664 ათასი ლარი (2021: 10,673 ათასი ლარი).

12. გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,618	4,592
პირდაპირი ხელფასები	3,078	1,998
შეკეთების ხარჯები	161	400
სხვა პირდაპირი ხარჯები	93	72
სულ თვითღირებულება	7,950	7,062

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
ხელფასები	1,575	1,461
ბონუსები	1,419	1,252
დაცვის ხარჯები	698	982
საკომისიო ხარჯი	163	151
საწვავის ხარჯები	75	51
ავტომობილების მოვლის ხარჯი	71	59
საგადასახადო ხარჯი	56	580
საკონსულტაციო ხარჯები	56	11
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	44	27
საწევრო ხარჯები	38	40
საკომუნიკაციო ხარჯები	12	13
სატრანსპორტო ხარჯები	7	2
ოფისის ხარჯები	3	2
სხვა	189	1,153
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,406	5,784

მომსახურების და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტის საფასურს, რომელიც 2022 წელს შეადგენს 20 ათას ლარს (2021: 10 ათასი ლარი).

14. მოგების გადასახადი

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

15. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანია ექვემდებარება რ 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	148	1,134
ფული საბანკო ანგარიშზე	1,156	2,894
სულ ფინანსური აქტივები	1,304	4,028

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

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი 2022	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
სავაჭრო მოთხოვნები	148	-	-	-	148
ფული და ფულის ექვივალენტები	965	148	31	12	1,156
სულ ფინანსური აქტივები	1,113	148	31	12	1,304

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2022

(ათას ლარებში)

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სესხები	9,271	-	-	-	9,271
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები					
ვალდებულებები	588	-	-	-	588
სავაჭრო ვალდებულებები	361	-	-	-	361
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,220	-	-	-	10,220
ლიკვიდურობის პოზიცია	(9,107)	148	31	12	(8,916)

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
სავაჭრო მოთხოვნები	434	-	-	-	434
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,347	21	70	456	2,894
სულ ფინანსური აქტივები	2,781	21	70	456	3,328

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სესხები	9,126	-	-	-	9,126
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები					
ვალდებულებები	1,222	-	-	-	1,222
სავაჭრო ვალდებულებები	477	-	-	-	477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,825	-	-	-	10,825
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,044)	21	70	456	(7,497)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

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

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

31 დეკემბერი 2022	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,156	-	1,156
სავაჭრო მოთხოვნები	148	-	148
სულ ფინანსური აქტივები	1,304	-	1,304
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	361	-	361
მიღებული სესხები	9,271	-	9,271
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	588	-	588
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,220	-	10,220
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,916)	-	(8,916)

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,894	-	2,894
სავაჭრო მოთხოვნები	434	-	434
სულ ფინანსური აქტივები	3,328	-	3,328
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	477	-	477
მიღებული სესხები	7,626	1,500	9,126
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	619	603	1,222
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,103	1,500	9,603
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,775)	(1,500)	(6,275)

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

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

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

17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და 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.

18. კაპიტალის რისკის მართვა

მენეჯმენტი ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის ოპერატიული და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, რაც ძირითადად მიიღწევა ფინანსური რესურსების ეფექტური მართვით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ფინანსდება გრძელვადიანი სესხებით

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2022
(ათას ლარებში)

და ხორციელდება კომპანიის საბოლოო მაცონტროლებელი ორგანოს მხარდაჭერით. წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის მართვის მეთოდი. კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალის გარე მოთხოვნებს.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ კაპიტალი	100,757	104,750
შემცირება: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(1,156)	(2,894)
კაპიტალი	99,601	101,856
სულ კაპიტალი	100,453	104,750
სესხები	9,271	9,126
სულ დაფინანსება	109,724	113,876
ფინანსური კოეფიციენტი	90%	89%

19. სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

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

20. დაკავშირებული მხარეები

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

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	110	110

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 7,420 ლარით ძირითადი საშუალებების სახით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს "ვარდნილჰესების კასკადის" მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს "ვარდნილჰესების კასკადის" ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

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 ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე
შპს "ვარდნილქსების კასკადის" მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის შპს "ვარდნილქსების კასკადის" ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

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 ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. ამგვარად, არ წარმოვადგენთ ჩვენს დასკვნას აღნიშნულ ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშზე.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2023 წლის 29 სექტემბერი

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Georgia
ს. ყაიხაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“



მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელი

1. ზოგადი მიმოხილვა

ჰესების კასკადის მშენებლობა დაიწყო 1960-იანი წლების დასაწყისში უფრო დაბალი გამომუშავების სადგურების, ვარდნილი 1, 2, 3 და 4-ის - დასრულებითა და ექსპლუატაციაში გაშვებით 1970-იან წლებში.

ვარდნილის ელექტროსადგურს ფლობს და შპს „ენგურჰესი“, რომელიც საქართველოს სახელმწიფოს საკუთრებას წარმოადგენს. „ენგურჰესი“ ასევე ზედამხედველობს უწყვეტ ტექნიკურ მოვლა-პატრონობას და გაუმჯობესებას საერთაშორისო დონორების ტექნიკური და ფინანსური დახმარებით.

ჰიდროელექტროსადგურის ექსპლუატაცია და ტექნიკური მოვლა-პატრონობა გართულებულია ენგურჰესისა და ვარდნილიჰესების კასკადების გეოპოლიტიკური მდგომარეობით. 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 უზრუნველვყოფთ 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:** უზრუნველვყოფთ უსაფრთხო სამუშაო ადგილებსა და ჯანსაღ სამუშაო გარემოს.
- **მომხმარებელზე ორიენტაცია:** უზრუნველვყოფთ 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 ფორმაა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2012 წლიდან წილის 100%-ს საკუთრებაში ფლობს შპს „ენგურჰესი“.

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

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

შპს „ენგურჰესი“, როგორც 100%-იანი წილის მქონე პარტნიორი, როგორც წესი სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც ატარებს პარტნიორთა კრებას.

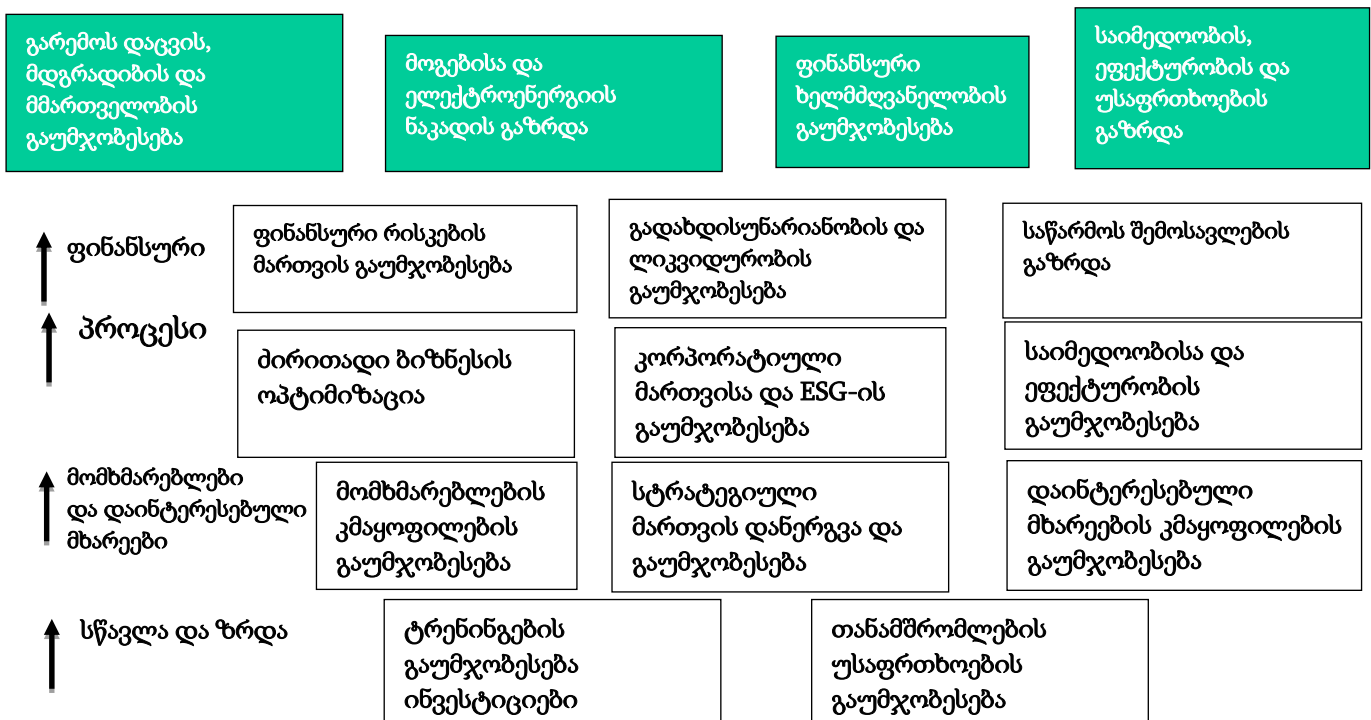
კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელსაც ყავს 3 მოადგილე: ფინანსებურ საკითხებში, ტექნიკურ საკითხებში და შესყიდვებისა და ლოჯისტიკის საკითხებში.

საწარმოში 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ირიცხება 250 თანამშრომელი.

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.

ვარდნილქსების კასკადის სტრატეგიის რუკა

უფრო საიმედო, ეფექტური და უსაფრთხო
ელექტროენერგიის მიწოდება საქართველოს
მოქალაქეებისთვის



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

2022 წელს საწარმომ 753,4 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია გაუშვა სალტეზე.

აფხაზეთის ტერიტორიაზე ჯამში მიწოდებულ იქნა 376,2 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია, ხოლო ადგილობრივად სარეალიზაციოდ გაიცა 377,1 მლნ კვტ.სთ.

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

აფხაზეთის მოხმარების პერმანენტული ზრდა მძიმე მდგომარეობაში აყენებს კომპანიას, 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.

2022 წლის მონაცემებით ფულად მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ შემოსავალმა 9,6 მლნ ლარი შეადგინა და განიცადა საოპერაციო ზარალი 2,7 მლნ ლარის ოდენობით შეადგინა, რომელშიც გათვალისწინებულია აფხაზეთზე უსასყიდლოდ მიწოდებული ელექტროენერგიის ხარჯი – 9,6 მლნ ლარი.

საბოლოო წლიური ფინანსური შედეგით ზარალი შეადგენს 4,2 მლნ ლარს შეადგენს.

2023 წელს შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“ სემეკ-ში კვლავ წარადგენს 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.

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 სესხზე, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა ძირითადი ინვესტიცია ფინანსდება აღნიშნული საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტების მიერ გამოყოფილი სესხებით, რომლებიც გაიცემა ფინანსთა სამინისტროს მიერ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვარდნილჰესებზე გააჩნია უმნიშვნელო კონტროლი მასზე.

სხვა მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც გამომდინარეობს ვარდნილჰესის, 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 გვაღვა), 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 გვაღვების, 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.

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

6. არაფინანსური ანგარიშება

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 გაპარცვულ იქნენ და ამჟამად, არსებობს მხოლოდ არხი და შენობების ჩონჩხი.

ვარდნილჰესი I-ის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

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

ენგურჰესისა და ვარდნილჰესების რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია სამშენებლო-სარეაბილიტაციო და მონიტორინგის სამუშაოები, რომლებიც ენგურის სადაწნეო გვირაბის რეაბილიტაციასა და გვირაბის ფილტრაციის გრძელვადიანი მონიტორინგის სისტემის დამონტაჟებას ითვალისწინებს. დაგეგმილია სადაწნეო გვირაბთან მისასვლელი შტოლნების რეაბილიტაცია, გალის წყალსაცავის კაშხლის (ვარდნილჰესი) უქმი წყალსაშვის დახრილ მონაკვეთზე დაზიანებული უბნებისა და კედლების შეკეთება, წყალგამყვანი არხის საწყისი მონაკვეთის რკინა-ბეტონის საფარით მოსახვა და ბურღვა-ცემენტაცია. ამავე სამუშაოების ფარგლებში ვარდნილჰესი I-ის ქვედა ბიეფში გამყვანი არხის მარჯვენა ნაპირზე დამეწყრილი მონაკვეთის გამაგრებითი სამუშაოები და ხოკოს მეწყრის (ენგურის რეზერვუარის მარცხენა ფერდზე) მონიტორინგის ქსელის განხორციელება.

ენგურჰესისა და ვარდნილჰესების რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია ჰიდრომექანიკური სამუშაოები, რომლებიც სატურბინე მილსადენების რემონტს, წყალმიმღების დისკური საკეტების ბაიპასისა და კაშხლის სიღრმული წყალსაშვების ფარების შემჭიდროების რეკონსტრუქციას ითვალისწინებს. დაგეგმილია ვარდნილჰესი-2-ზე უქმი წყალსაშვის ფარებისა და ამწე მექანიზმის მოწოდება-მონტაჟი, მდინარე ენგურის ბუნებრივი კალაპოტიდან ვარდნილჰესი I-ის წყალსაცავში წყლის გადასადგები დამბისა და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების რეაბილიტაცია.

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

6. არაფინანსური ანგარიშება

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 მგტ. 90-იან წლებში წარმოებული საომარი მოქმედებების შედეგად II, III და IV ჰეს-ები გაძარცვულ იქნენ და ამჟამად, არსებობს მხოლოდ არხი და შენობების ჩონჩხი.

ვარდნილჰესი I-ის ძირითადი ტექნიკური მონაცემებია:

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

ენგურჰესისა და ვარდნილჰესების რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია სამშენებლო-სარეაბილიტაციო და მონიტორინგის სამუშაოები, რომლებიც ენგურის სადაწნეო გვირაბის რეაბილიტაციასა და გვირაბის ფილტრაციის გრძელვადიანი მონიტორინგის სისტემის დამონტაჟებას ითვალისწინებს. დაგეგმილია სადაწნეო გვირაბთან მისასვლელი შტოლნების რეაბილიტაცია, გალის წყალსაცავის კაშხლის (ვარდნილჰესი) უქმი წყალსაშვის დახრილ მონაკვეთზე დაზიანებული უბნებისა და კედლების შეკეთება, წყალგამყვანი არხის საწყისი მონაკვეთის რკინა-ბეტონის საფარით მოსახვა და ბურღვა-ცემენტაცია. ამავე სამუშაოების ფარგლებში ვარდნილჰესი I-ის ქვედა ბიეფში გამყვანი არხის მარჯვენა ნაპირზე დამეწყრილი მონაკვეთის გამაგრებითი სამუშაოები და ხოკოს მეწყრის (ენგურის რეზერვუარის მარცხენა ფერდზე) მონიტორინგის ქსელის განხორციელება.

ენგურჰესისა და ვარდნილჰესების რეაბილიტაციის მეოთხე ფაზის ფარგლებში დაგეგმილია ჰიდრომექანიკური სამუშაოები, რომლებიც სატურბინე მილსადენების რემონტს, წყალმიმღების დისკური საკეტების ბაიპასისა და კაშხლის სიღრმული წყალსაშვების ფარების შემჭიდროების რეკონსტრუქციას ითვალისწინებს. დაგეგმილია ვარდნილჰესი-2-ზე უქმი წყალსაშვის ფარებისა და ამწე მექანიზმის მოწოდება-მონტაჟი, მდინარე ენგურის ბუნებრივი კალაპოტიდან ვარდნილჰესი I-ის წყალსაცავში წყლის გადასადგები დამბისა და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების რეაბილიტაცია.

დირექტორი



შ. სანაძე

29.09.2023 წ.