

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

დაუმოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i-iii
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებსა და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით, რადგან მნიშვნელოვანი აქტივები, მათ შორის კაშხალი მდებარეობის კონფლიქტურ რეგიონში. ამ გარემოებამ შეგვიზღუდა აღნიშნული აქტივების ფიზიკური შემოწმების შესაძლებლობა. აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 113,352 ათასი ლარი (2022: 108,873 ათასი ლარი). მიუხედავად ჩვენი ძალისხმევისა, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების წლის ბოლო რაოდენობის დასადგენად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა საქართველოს პრეზიდენტის 1997 წლის #295 ბრძანების 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, 2023 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 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. გარდა ამისა, ძირითად საშუალებების კატეგორიებზე მინიჭებული სასარგებლო მომსახურეობის ვადები შეიძლება სრულად არ ასახავდეს მათი ცალკეული კომპონენტების რეალურ სასარგებლო მომსახურეობის ვადებს. სასარგებლო მომსახურეობის ვადების ფართო დიაპაზონია გამოყენებული შენობების, მანქანა-დანადგარების, ბურღით/დაღრმავებითი სამუშაოების, გვირაბებისა და კაშხლების

მომსახურების ვადების განსაზღვრისას. რაც შესაძლოა არ ითვალისწინებდეს სპეციფიკურ საჭიროებებსა და თითოეული კომპონენტის სიცოცხლის ხანგრძლივობას.

კომპანია მართავს ჰიდროელექტროსადგურს, რომელიც მდებარეობს დაახლოებით 40 კილომეტრ ტერიტორიაზე, მისი ინფრასტრუქტურა მდებარეობს მიწაზე, რომელიც, მიუხედავად იმისა, რომ გამოიყენება კომპანიის მიერ, ჯერ არ არის იურიდიულად გადაცემული კომპანიაზე და შესაბამისად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. მიუხედავად ამისა, ამ მიწაზე აშენებულია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურა, მათ შორის კაშხალი, შენობები და სხვა ნაგებობები. იმის გათვალისწინებით, რომ მიწის ნაკვეთი არ არის ასახული კომპანიის ანგარიშგებაზე, ჩვენ ვერ დავადასტურებთ მისი ღირებულება და ვერ დავრწმუნდით, რომ ყველა აქტივი სრულად არის თუ არა აღრიცხული. ძირითადი ინფრასტრუქტურის არსებობა გეოპოლიტიკური არასტაბილურობის მქონე რეგიონში იწვევს გაურკვევლობას ამ აქტივების გრძელვადიან ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებით. ამ ვითარებამ შეიძლება ასევე იმოქმედოს აღრიცხული აქტივების სისრულეზე, რადგან ტერიტორიის ძირითადი ნაწილი არ არის კონტროლირებადი, რაც ართულებს რწმუნების მიღებას, არის თუ არა აღრიცხული ყველა აქტივი.

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ 7.4 მილიონი ლარის არაფულადი ინვესტიცია განახორციელა. თუმცა, ჩვენ ვერ შევძელით მისი სამართლიანი ღირებულების გადამოწმება, მისი განხორციელების დროს. შედეგად, არსებობს გაურკვევლობა 2023 წლის დასრულებული წლის განმავლობაში განხორციელებული ინვესტიციის არაფულადი კომპონენტების ზუსტ შეფასებასთან დაკავშირებით.

2023 წელს კომპანიამ აფხაზეთში მომუშავე 209 თანამშრომელს გადაუხადა ბონუსები 626,000 ლარის ოდენობით, რაც მნიშვნელოვნად შემცირდა 2022 წელს გადახდილი 1,419,000 ლართან შედარებით. 2022 წლის აუდიტის დროს, ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება ბონუსების სიზუსტის, ლეგიტიმურობის და დოკუმენტირების შესახებ, ასევე კონკრეტული პირების დაქირავებასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. გარდა ამისა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება მნიშვნელოვანი პრემიების მიმღები თანამშრომლების კვალიფიკაციისა და კომპეტენციების შესამოწმებლად, ასევე არ გვქონდა მკაფიო და დოკუმენტირებული საფუძველი ბონუსის ოდენობის დასადგენად. 626 000 ლარის ოდენობის ბონუსი გაცემული იყო ჩვენი 2022 წლის აუდიტის დასკვნის ხელმოწერის მომენტისთვის, მას შემდეგ სხვა ბონუსები არ გაცემულია. თუმცა, წინა წლის გადაუჭრელი პრობლემების გამო, ჩვენ ჯერ კიდევ ვერ ვაფასებთ დაქირავების პრაქტიკასა და ტრანზაქციებს, სანამ კომპანიაში არ დაინერგება უფრო მკაცრი კონტროლის სისტემები. გარდა ამისა, კომპანიამ უნდა ჩამოაყალიბოს ფორმალური პოლიტიკა, რომელიც არეგულირებს ბონუსების განსაზღვრასა და დამტკიცებას, პრემიების საფუძვლის მკაფიო დოკუმენტაციით და განახორციელოს კონტროლი, რათა უზრუნველყოს ასეთი გადახდების მიმღები პირების კვალიფიკაციისა და კომპეტენციების სათანადო შეფასება. სანამ ასეთი ზომები არ იქნება მიღებული, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ აზრი ბონუსების ტრანზაქციების სიზუსტეზე, მიზანშეწონილობაზე და მასთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-12 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ელექტროენერგიის მიწოდების საკითხები აფხაზეთის რეგიონთან მიმართებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ

ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 1 ოქტომბერი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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 საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

1 ოქტომბერი 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი - ალი მურტუზა (SARAS-A-577214)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებსა და მენეჯმენტს****უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიძირავს შპს „ვარდნილჭესების კასკადის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით, რადგან მნიშვნელოვანი აქტივები, მათ შორის კაშხალი მდებარეობის კონფლიქტურ რეგიონში. ამ გარემოებამ შეგვიზღუდა აღნიშნული აქტივების ფიზიკური შემოწმების შესაძლებლობა. აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 113,352 ათასი ლარი (2022: 108,873 ათასი ლარი). მიუხედავად ჩვენი ძალისხმევისა, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების წლის ბოლო რაოდენობის დასადგენად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ პირველად 2008 წელს წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასის სტანდარტები“) შესაბამისად. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა საქართველოს პრეზიდენტის 1997 წლის #295 ბრძანების 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, 2023 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 და კომპანია არ მოელოს 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.

გარდა ამისა, ძირითად საშუალებების კატეგორიებზე მინიჭებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შეიძლება სრულად არ ასახავდეს მათი ცალკეული კომპონენტების რეალურ სასარგებლო მომსახურების ვადებს. სასარგებლო მომსახურების ვადების ფართო დიაპაზონია გამოყენებული შენობების, მანქანა-დანადგარების, ბურღით/დადრმავეებითი სამუშაოების, გვირაბებისა და კაშხლების მომსახურების ვადების განსაზღვრისას. რაც შესაძლოა არ ითვალისწინებდეს სპეციფიკურ საჭიროებებსა და თითოეული კომპონენტის სიცოცხლის ხანგრძლივობას.

კომპანია მართავს ჰიდროელექტროსადგურს, რომელიც მდებარეობს დაახლოებით 40 კილომეტრ ტერიტორიაზე, მისი ინფრასტრუქტურა მდებარეობს მიწაზე, რომელიც, მიუხედავად იმისა, რომ გამოიყენება კომპანიის მიერ, ჯერ არ არის იურიდიულად გადაცემული კომპანიაზე და შესაბამისად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. მიუხედავად ამისა, ამ მიწაზე აშენებულია მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურა, მათ შორის კაშხალი, შენობები და სხვა ნაგებობები. იმის გათვალისწინებით, რომ მიწის ნაკვეთი არ არის ასახული კომპანიის ანგარიშგებაზე, ჩვენ ვერ დავადასტურებთ მისი ღირებულება და ვერ დავრწმუნდით, რომ ყველა აქტივი სრულად არის თუ არა აღრიცხული. ძირითადი ინფრასტრუქტურის არსებობა გეოპოლიტიკური არასტაბილურობის მქონე რეგიონში იწვევს გაურკვევლობას ამ აქტივების გრძელვადიან ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებით. ამ ვითარებამ შეიძლება ასევე იმოქმედოს აღრიცხული აქტივების სისრულეზე, რადგან ტერიტორიის ძირითადი ნაწილი არ არის კონტროლირებადი, რაც ართულებს რწმუნების მიღებას, არის თუ არა აღრიცხული ყველა აქტივი.

2023 წლის განმავლობაში დედა კომპანიამ 7.4 მილიონი ლარის არაფულადი ინვესტიცია განახორციელა. თუმცა, ჩვენ ვერ შევძელით მისი სამართლიანი ღირებულების გადამოწმება, მისი განხორციელების დროს. შედეგად, არსებობს გაურკვევლობა 2023 წლის დასრულებული წლის განმავლობაში განხორციელებული ინვესტიციის არაფულადი კომპონენტების ზუსტ შეფასებასთან დაკავშირებით.

2023 წელს კომპანიამ აფხაზეთში მომუშავე 209 თანამშრომელს გადაუხადა ბონუსები 626,000 ლარის ოდენობით, რაც მნიშვნელოვნად შემცირდა 2022 წელს გადახდილი 1,419,000 ლართან შედარებით. 2022 წლის აუდიტის დროს, ჩვენ გამოვთქვით მოსაზრება ბონუსების სიზუსტის, ლეგიტიმურობის და დოკუმენტირების შესახებ, ასევე კონკრეტული პირების დაქირავებასთან დაკავშირებულ საკითხებზე. გარდა ამისა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება მნიშვნელოვანი პრემიების მიმღები თანამშრომლების კვალიფიკაციისა და კომპეტენციების შესამოწმებლად, ასევე არ გვქონდა მკაფიო და დოკუმენტირებული საფუძველი ბონუსის ოდენობის დასადგენად. 626 000 ლარის ოდენობის ბონუსი გაცემული იყო ჩვენი 2022 წლის აუდიტის დასკვნის ხელმოწერის მომენტისთვის, მას შემდეგ სხვა ბონუსები არ გაცემულია. თუმცა, წინა წლის გადაუჭრელი პრობლემების გამო, ჩვენ ჯერ კიდევ ვერ ვაფასებთ დაქირავების პრაქტიკასა და ტრანზაქციებს, სანამ კომპანიაში არ დაინერგება უფრო მკაცრი კონტროლის სისტემები. გარდა ამისა, კომპანიამ უნდა ჩამოაყალიბოს ფორმალური პოლიტიკა, რომელიც არეგულირებს ბონუსების განსაზღვრასა და დამტკიცებას, პრემიების საფუძვლის მკაფიო დოკუმენტაციით და განახორციელოს კონტროლი, რათა უზრუნველყოს ასეთი გადახდების მიმღები პირების კვალიფიკაციისა და კომპეტენციების სათანადო შეფასება. სანამ ასეთი ზომები არ იქნება მიღებული, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ აზრი ბონუსების ტრანზაქციების სიზუსტეზე, მიზანშეწონილობაზე და ლეგიტიმურობაზე და მასთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-12 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია ელექტროენერგიის მიწოდების საკითხები აფხაზეთის რეგიონთან მიმართებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 1 ოქტომბერით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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 საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

1 ოქტომბერი 2023

შპს არსემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი - ალი მურტუზა (SARAS-A-577214)



შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	113,352	108,874
არამატერიალური აქტივები		3	-
სხვა აქტივები	5	6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		113,361	108,881
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	6	155	40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		444	596
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	258	1,156
სულ მიმდინარე აქტივები		857	1,792
სულ აქტივები		114,218	110,673
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	8	123,755	116,335
დაგროვილი მოგება / ზარალი		(15,024)	(15,882)
სულ კაპიტალი		108,731	100,453
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სხვა ვალდებულებები		-	588
მიღებული სესხები		4,500	9,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	987	361
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,487	10,220
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		114,218	110,673

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	113,352	108,874
არამატერიალური აქტივები		3	-
სხვა აქტივები	5	6	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		113,361	108,881
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	155	40
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		444	596
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	258	1,156
სულ მიმდინარე აქტივები		857	1,792
სულ აქტივები		114,218	110,673
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	8	123,755	116,335
დაგროვილი მოგება / ზარალი		(15,024)	(15,882)
სულ კაპიტალი		108,731	100,453
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		-	588
მიღებული სესხები		4,500	9,271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	987	361
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,487	10,220
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		114,218	110,673

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე



შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	12	12,657	9,661
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,447)	(7,950)
საერთო მოგება		6,210	1,711
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,288)	(4,406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		289	(22)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		2,211	(2,717)
ფინანსური შემოსავალი	17	8	53
ფინანსური ხარჯი	17	(1,312)	(1,358)
მოგება საკურსო სხვაობიდან	18	(49)	(275)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		858	(4,297)
მოგების გადასახადი	19	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		858	(4,297)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		858	(4,297)

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	12	12,657	9,661
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(6,447)	(7,950)
საერთო მოგება		6,210	1,711
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,288)	(4,406)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		289	(22)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		2,211	(2,717)
ფინანსური შემოსავალი	17	8	53
ფინანსური ხარჯი	17	(1,312)	(1,358)
მოგება საკუთრსო სხვაობიდან	18	(49)	(275)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		858	(4,297)
მოგების გადასახადი	19	-	-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		858	(4,297)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		858	(4,297)

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე



შპს „ვარდნილშესების კასკადი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ლარებში)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,297)	(4,297)
31 დეკემბერი 2022	116,335	(15,882)	100,453
კაპიტალის ზრდა	7,420	-	7,420
წლის სრული შემოსავალი	-	858	858
31 დეკემბერი 2023	123,755	(15,024)	108,731

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ლარებში)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2021	116,335	(11,585)	104,750
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	(4,297)	(4,297)
31 დეკემბერი 2022	116,335	(15,882)	100,453
კაპიტალის ზრდა	7,420	-	7,420
წლის სრული შემოსავალი	-	858	858
31 დეკემბერი 2023	123,755	(15,024)	108,731

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე



ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ვარდნილჭესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	858	(4,297)
კორექტირებები:	-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,782	4,663
რეზერვი	410	-
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	49	274
ფინანსური შემოსავალი	(8)	(53)
ფინანსური ხარჯი	1,312	1,358
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	6,403	1,945
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში	(258)	(44)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	-
ცვლილებები მარაგებში	(115)	(22)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	634	(116)
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები	6,664	1,763
გადახდილი პროცენტი	(1,312)	(1,358)
მიღებული პროცენტი	8	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	5,360	405
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(840)	(1,433)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(3)	-
ზრდა სხვა გრძელვადიან აქტივებში	-	53
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(843)	(1,380)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	(8,559)	(2,163)
სესხების მიღება და რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	3,200	1,674
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან	(5,359)	(489)
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)	(842)	(1,464)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	(56)	(274)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,156	2,894
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	258	1,156

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე

შპს „ვარდნილქესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	858	(4,297)
კორექტირებები:	-	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,782	4,663
რეზერვი	410	-
(მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	49	274
ფინანსური შემოსავალი	(8)	(53)
ფინანსური ხარჯი	1,312	1,358
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	6,403	1,945
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში	(258)	(44)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	-	-
ცვლილებები მარაგებში	(115)	(22)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	634	(116)
საოპერაციო საქმიანობაში გამომუშავებული ფულადი სახსრები	6,664	1,763
გადახდილი პროცენტი	(1,312)	(1,358)
მიღებული პროცენტი	8	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	5,360	405
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(840)	(1,433)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	(3)	-
ზრდა სხვა გრძელვადიან აქტივებში	-	53
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(843)	(1,380)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების და რესტრუქტურირებული ვალდებულებების დაფარვა	(8,559)	(2,163)
სესხების მიღება და რესტრუქტურირებული ვალდებულებები	3,200	1,674
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან	(5,359)	(489)
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)	(842)	(1,464)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	(56)	(274)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,156	2,894
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	258	1,156

გენერალური დირექტორი

შოთა სანაძე



**შპს „ვარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)**

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ვარდნილქსების 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს „ენგურქსი“, 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 209-ს, ხოლო 2022 წლის შესაბამისი მაჩვენებელია - 203 თანამშრომელს.

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

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

2. მომზადების საფუძველი

სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ

ვალუტას წარმოადგენს. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მრგვალდება უახლოეს ათას ერთეულამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) 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 მიღებული.

- ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარა გაყიდვით და უკუიჯარით – ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილება ბასს 1-ში - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან;
- ცვლილებები ბასს 21-ში - შეუცვლელობის ნაკლებობა - ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარა გაყიდვით და უკუიჯარით - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

ეს ცვლილებები მოიცავს ფასს 16-ში გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციების მოთხოვნებს, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს ერთეული გაყიდვასა და იჯარას ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. გაყიდვისა და დაბრუნების ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადახდა არის ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

ეს ცვლილებები განმარტავს, თუ როგორ მოქმედებს პირობები, რომლებსაც ერთეული უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს საწარმოს მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები - ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან

ეს ცვლილებები მოითხოვს გამჟღავნებას, რათა გაზარდოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა ერთეულის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკზე ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეუცვლელობის ნაკლებობა - ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან

ერთეულზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის შეცვლილი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. ვალუტა ცვალებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიამ შეაფასა ამ სტანდარტების ეფექტი და მათ არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, როგორც კი ისინი ეფექტური იქნება.

ძირითადი საშუალებები

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

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. კომპანია ცვეთის გაანარიშებისას იყენებს წრფივ მეთოდს.

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.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	40 -100 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. 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 კომპანიას 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:

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

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

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

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები 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

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

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.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანიამ გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად, რომელიც იყენებს სისიცოცხლის 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;

**შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)**

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

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

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში კომპანია ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიაში აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს.

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიაში აღრიცხება კაპიტალის მეთოდით.

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

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

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.

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.

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

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 დამატებითი შეტანილი კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

სახელმწიფო გრანტები

გრანტების აღიარება არ ხდება, მანამდე სანამ არ არსებობს საფუძვლიანი მტკიცება, რომ კომპანია შეესაბამება იმ მდგომარეობას, რომლის საფუძველზეც შესაძლებელია გრანტის მიღება. გრანტები რომლებიც მიზნად ისახავს, რომ კომპანიამ 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.

სხვა გრანტები აღიარდება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც პერიოდის საკონპენსაციოდ იყო გამიზნული.

წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	USD	EUR
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.70	2.88
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო განაკვეთი	2.63	2.84
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის საშუალო განაკვეთი	2.91	3.08

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

4. ძირითადი საშუალებები

<i>ისტორიული ღირებულება</i>	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი	ავტომობი ლები	კომპიუტერე ბი, ავეჯი და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	84,304	30,408	540	36,862	1,429	153,543
შეძენა	120	596	701	15	-	1,432
ჩამოწერა	(733)	733				-
31 დეკემბერი 2022	83,691	31,737	1,241	36,877	1,429	154,975
შეძენა	120	522	172	27		840
შიდა მოძრაობა	(42)		42			-
დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანა		7,420				7,420
31 დეკემბერი 2023	83,769	39,679	1,455	36,904	1,429	163,235
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	19,188	10,742	381	11,127	-	41,438
მიმდინარე წლის ცვეთა	3,063	1,510	44	46	-	4,663
ცვეთის ელიმინაცია						-
31 დეკემბერი 2022	22,251	12,252	425	11,173	-	46,101
მიმდინარე წლის ცვეთა	2,272	1,330	134	46	-	3,782
ცვეთის ელიმინაცია	(26)		26			-
31 დეკემბერი 2023	24,497	13,582	585	11,219	-	49,883
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	65,116	19,666	159	25,735	1,429	112,105
31 დეკემბერი 2022	61,440	19,485	816	25,704	1,429	108,874
31 დეკემბერი 2023	59,272	26,097	870	25,684	1,429	113,352

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დეტალები აქტივების კონფლიქტურ რეგიონსა და საქართველოში მდებარეობის შესახებ:

	საქართველო		კონფლიქტური რეგიონი		სულ	
	ღირებულება	წმ. საბალანსო ღირებულება	ღირებულება	წმ. საბალანსო ღირებულება	ღირებულება	წმ. საბალანსო ღირებულება
შენიშვნები	-	-	83,769	59,273	83,769	59,273
მანქანა დანადგარები	-	-	39,679	26,094	39,679	26,094
ავტომობილები	-	-	1,455	870	1,455	870
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	-	-	36,946	25,688	36,946	25,688
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	1,429	1,429	1,429	1,429
სულ	-	-	163,278	113,352	163,278	113,352

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

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიას აქვს შემდეგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	693	634
სხვა მოთხოვნები	414	32
რეზერვი	(896)	(486)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	211	180
ავანსები	38	225
საგადასახადო აქტივები	195	191
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	444	596

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი 1 იანვარს	486	700
რეზერვის ზრდა	410	-
რეზერვის შემცირებ	-	(214)
ნაშთი 31 დეკემბრის	896	486

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

მენეჯმენტი თვლის, რომ ყველა საგადასახადო აქტივი ანაზღაურებადია და, შესაბამისად, გაუფასურების რეზერვი არ შექმნილა.

სხვა მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომლების მიმართ, რომლებზედაც 100% იანი რეზერვია შექმნილი.

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2023
 (ათას ლარებში)

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	258	965
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	-	191
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	258	1,156

მენეჯმენტს სჯერა, რომ აღნიშნული ფინანსური აქტივები არ არის გაუფასურებული.

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

7. კაპიტალი

შპს „ენგურქსის“, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელის, მიერ კაპიტალში მოხდა 7,420 ათასი ლარიის ოდენობის ძირითადი საშუალებების შეტანა.

8. სესხები

	მოკლევადიანი სესხები		გრძელვადიანი სესხები	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	4,500	7,800	-	-
სს თიბისი ბანკი	-	1,471	-	-
	4,500	9,271	-	-

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	პროცენტის გადახდის პერიოდული ობა	ძირის გადახდის პერიოდული ობა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	მოკლევადიანი ნაწილი	გადასახდელი პროცენტები
სს საქართველოს ბანკი	14.75%	ყოველთვიურად	ვადის ბოლოს	29/12/2020	30/11/2024	GEL	4,500	-
სულ							4,500	-

საბანკო სესხის დაფარვის ვადა 2024 წელია. აღნიშნული სესხების საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთია 12.75% (2022: 12.8% წლიურად). სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

სესხებზე საპროცენტო ხარჯები 2023 წელს შეადგენს 1,312 ლარს (2022: 1,358 ლარი).

სესხები გამოიყენება საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება სესხების საბალანსო ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის.

ბანკებიდან მიღებულ სესხებს მნიშვნელოვანი პირობები არ ახლავს.

მიღებული სესხები დენომინირებულია ლარში.

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	252	210
გადასახდელი ხელფასები	225	124
საგადასახადო ვალდებულებები	207	-
სხვა ვალდებულებები	303	27
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	987	361

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

10. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი შედგება ელექტროენერგიის დადგენილ ტარიფში გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალზე. აღსანიშნავია, რომ 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ აფხაზეთის ტერიტორიას ელექტროენერგია უსასყიდლოდ აწვდიდა, საიდანაც შემოსავალი იქნებოდა 8,581 ათასი ლარი (2022: 9,664 ათასი ლარი). უფასო შემოსავალი არ არის აღიარებულ.

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ცვეთა	3,567	4,618
ხელფასები	2,856	3,078
მოვლა და შეკეთება	12	161
სხვა ხარჯები	12	93
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,447	7,950

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
ხელფასები	1,948	1,575
ბონუსები	626	1,419
მოთხოვნების რეზერვი	410	-
დაცვის ხარჯები	730	698
საწევრო გადასახადები	137	163
საწვავის ხარჯი	119	75
ცვეთა	215	44
სხვა	103	432
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,288	4,406

13. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა 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.

14. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

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

კომპანია ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება წარმოდგენილია შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო ვალდებულებები	406	371
ფული და ფულის ექვივალენტები	258	1,156
სულ ფინანსური აქტივები	664	1,527
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	4,500	9,271
რესტრუქტურისებული ვალდებულებები	-	588

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	987	361
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,487	10,220

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

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 2023	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	406	-	-	406
სავაჭრო მოთხოვნები	258	-	-	258
სულ ფინანსური აქტივები	664	-	-	664
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	4,500	-	-	4,500
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	987	-	-	987
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,487	-	-	5,487
ლიკვიდურობის პოზიცია	(4,823)	-	-	(4,823)

31 დეკემბერი 2022	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	371	-	-	371
სავაჭრო მოთხოვნები	1,156	-	-	1,156
სულ ფინანსური აქტივები	1,527	-	-	1,527
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	9,271	-	-	9,271
რესტრუქტურიზებული ვალდებულებები	588	-	-	588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361	-	-	361
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,220	-	-	10,220
ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,693)	-	-	(8,693)

შპს „გარდნილქსების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

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. 2021 წლიდან კომპანია მომგებიანია და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მომავალი წლებიც მომგებიანი იქნება. შესაბამისად, კომპანიას შეუძლია დროულად დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კაპიტალის ეფექტიანად მართვით კომპანია აძლიერებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, რაც უზრუნველყოფს შესაბამისი სარგებლის გადაცემას აქციონერებზე და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე. გარდა ამისა, კაპიტალის მართვა ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ამ მიზნებისათვის განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სესხებსა და ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირებისთვის კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულებების შესამცირებლად.

კომპანიის კაპიტალის რისკის მართვის პოლიტიკა უცვლელი დარჩა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული ფინანსური წლის შემდეგ.

15. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ასახითებს 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.

16. კაპიტალის რისკის მართვა

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

	2023	2022
სულ კაპიტალი	108,731	100,453
შემცირება: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(258)	(1,156)
კაპიტალი	108,473	99,297
სულ კაპიტალი	108,731	100,453
სესხები	4,500	9,271

სულ დაფინანსება	113,231	109,724
ფინანსური კოეფიციენტი	96%	90%

17. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან ერთეული, რომელიც დაკავშირებულია ერთეულთან, რომელიც ამზადებს მის ფინანსურ ანგარიშგებას (ამ სტანდარტში მოხსენიებულია, როგორც „ანგარიშგების ერთეული“).

(ა) პირი ან ამ პირის ოჯახის ახლო წევრი დაკავშირებულია ანგარიშგებულ ერთეულთან, თუ ეს პირი:

(i) აქვს კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი ანგარიშგების ერთეულზე;

(ii) აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგებულ ერთეულზე; ან

(iii) არის ანგარიშგების ერთეულის ძირითადი მმართველი პერსონალის ან ანგარიშგების ერთეულის მშობლის წევრი.

(ბ) ერთეული დაკავშირებულია ანგარიშგებულ ერთეულთან, თუ მოქმედებს რომელიმე შემდეგი პირობა:

(i) ერთეული და მომხსენებელი ერთეული ერთი და იგივე ჯგუფის წევრები არიან (რაც ნიშნავს, რომ თითოეული მშობელი, შვილობილი და სხვა შვილობილი კომპანია დაკავშირებულია სხვებთან).

(ii) ერთი ერთეული არის მეორე ერთეულის ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო (ან ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო იმ ჯგუფის წევრისა, რომლის წევრიც მეორე ერთეულია).

(iii) ორივე ერთეული არის ერთი და იგივე მესამე მხარის ერთობლივი საწარმო.

(iv) ერთი ერთეული არის მესამე სუბიექტის ერთობლივი საწარმო, ხოლო მეორე ერთეული არის მესამე ერთეულის ასოცირებული.

(v) ერთეული არის დასაქმების შემდგომი სარგებლის გეგმა ანგარიშგების ერთეულის ან ანგარიშგების ერთეულთან დაკავშირებული ერთეულის თანამშრომლების სასარგებლოდ. თუ მომხსენებელი სუბიექტი თავად არის ასეთი გეგმა, დამფინანსებელი დამსაქმებლები ასევე დაკავშირებულია ანგარიშგებულ სუბიექტთან.

(vi) ერთეულს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს პირი, რომელიც იდენტიფიცირებულია (ა) პუნქტში.

(vii) (ა) (i) პუნქტში განსაზღვრულ პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ერთეულზე ან არის ერთეულის (ან ერთეულის მშობლის) მთავარი მმართველი პერსონალის წევრი.

(viii) ერთეული, ან ჯგუფის ნებისმიერი წევრი, რომლის ნაწილიც ის არის, უწევს ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის მომსახურებას ანგარიშგებულ ერთეულს ან ანგარიშგების ერთეულის მშობელს.

2023 წლის 31 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი შპს ენგურჰესია.

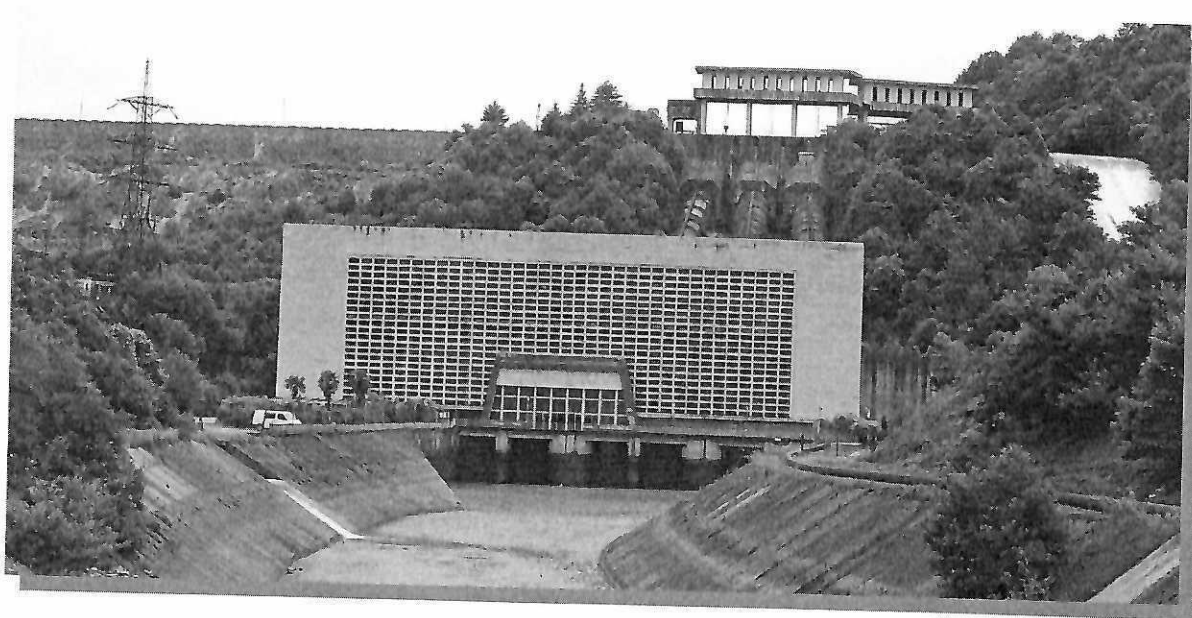
	2023	2022
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	279	110
სულ მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	279	110

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „გარდნილჰესების კასკადი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023
(ათას ლარებში)

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“



მმართველობის ანგარიშგება

2023 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 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 ორიენტაცია:** 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 ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2012 წლიდან წილის 100%-ს საკუთრებაში ფლობს შპს „ენგურჰესი“.

შპს „ვარდნილიჰესების კასკადის“ კაპიტალი 116 334 529,77 (ასთექვსმეტიმილიონ 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

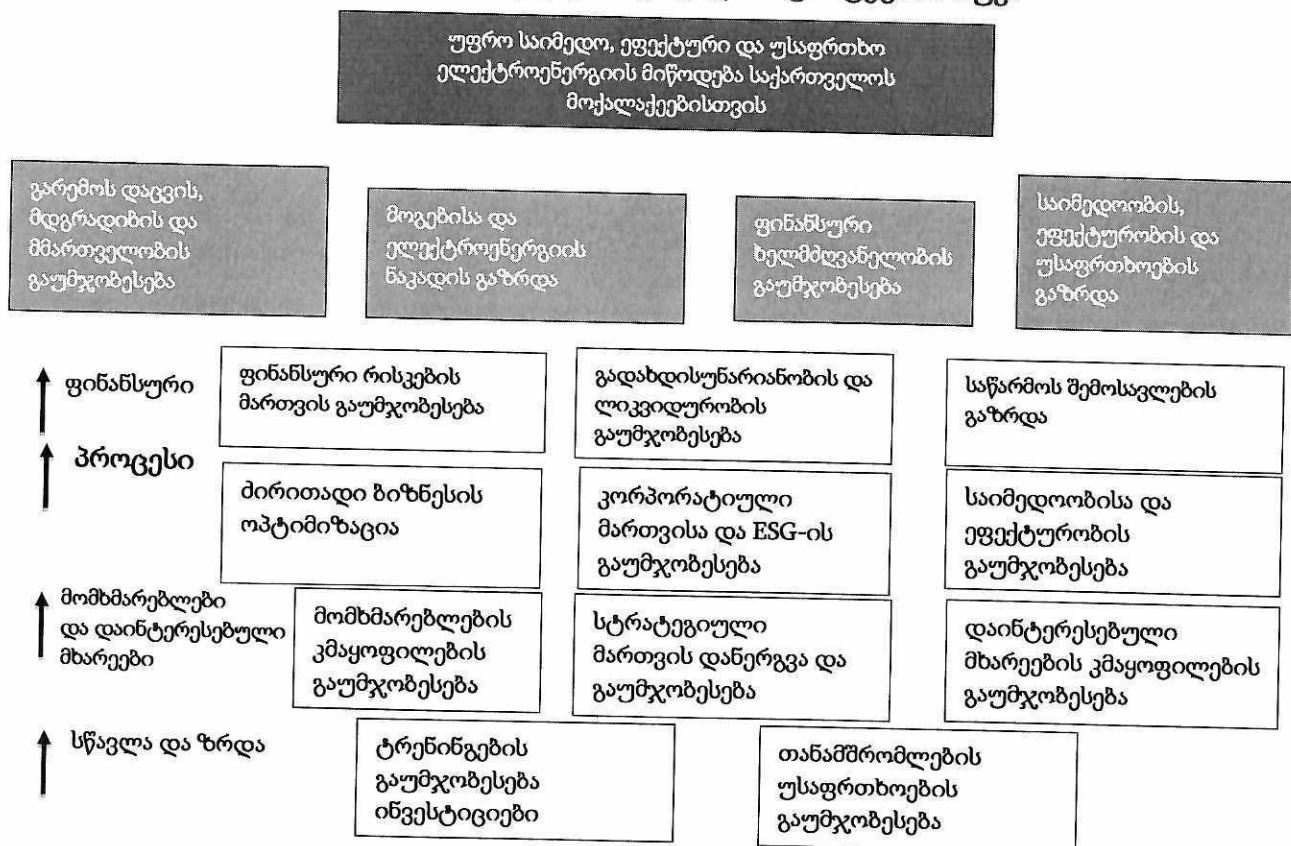
შპს „ენგურჰესი“, როგორც 100%-იანი წილის მქონე პარტნიორი, როგორც წესი სულ ცოტა წელიწადში ერთხელ მაინც ატარებს პარტნიორთა კრებას.

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

საწარმოში 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ირიცხებოდა 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 პრინციპებს, როგორც ეს ასახულია ქვემოთ.

ვარდნილჰესების კასკადის სტრატეგიის რუკა



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

2023 წელს საწარმომ 671,9 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია გაუშვა სალტეზე.

აფხაზეთის ტერიტორიაზე ჯამში მიწოდებულ იქნა 334,6 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგია, ხოლო ადგილობრივად სარეალიზაციოდ გაიცა 274,6 მლნ კვტ.სთ, ხოლო ექსპორტზე 62,7 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 გაზრდილი მოხმარების გამო აღნიშნული პროცენტული მაჩვენებელი 50%-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.

2023 წლის მონაცემებით ფულადი სახსრების მოძრაობის ჭრილში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ შემოსავალმა 12,6 მლნ ლარი შეადგინა, აქედან, ადგილობრივ ბაზარზე გავიდა 7,0 მლნ ლარის ელექტროენერგია, ხოლო ექსპორტზე გატანილი ელექტროენერგიის რეალიზაციის შედეგად მიღებულ იქნა 5,6 მლნ ლარი. ამასთან, კომპანიის მიერ აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული იქნა 8,6 მლნ ლარის ელექტროენერგია უსასყიდლოდ.

საბოლოო წლიური ფინანსური შედეგით შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ მოგებამ 858 ათასი ლარი შეადგინა.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ 2024-2026 წლებისათვის შპს „ენგურჰესისა“ და შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ დადგენილ იქნა ახალი ტარიფები, კომისიის 2023 წლის 14 დეკემბერის სხდომაზე მიღებული გადაწყვეტილებით, 2024-2026 წლებისთვის „ვარდნილჰესების კასკადის“ მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის ტარიფი განისაზღვრა 3,067 თეთრი კვტ.სთ-ზე. თუმცა ამჟერადაც, სემეკ-მა ტარიფი გაიანგარიშა არა უშუალოდ რეალიზებული ელექტროენერგიის

მოცულობიდან, არამედ მთლიანი გამომუშავებულიდან, რაც იმას ნიშნავს, რომ აფხაზეთის ტერიტორიაზე მიწოდებული ელექტროენერგიის საფასური ტარიფით მისაღებ შემოსავლებში იქნება ასახული, რეალობაში კი ვერ მიიღებს და უთუოდ უფრო გაამძაფრებს კომპანიის წინაშე მდგარ ლიკვიდურობისა თუ სხვადასხვა რისკებს.

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 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 მამინ, 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, 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 გაძარცვულ 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 IV ფაზის ფარგლებში განხორციელდა ჰიდრომექანიკური სამუშაოები, რომლებიც სატურბინე მილსადენების რემონტს, წყალმიმღების დისკური საკეტების ბაიპასისა და კაშხლის სიღრმული წყალსაშვების ფარების შემჭიდროების რეკონსტრუქციას ითვალისწინებს. ასევე, ვარდნილჰესი-2-ზე უქმი წყალსაშვის ფარებისა და ამწე მექანიზმის მოწოდება-მონტაჟი, მდინარე ენგურის ბუნებრივი კალაპოტიდან ვარდნილჰესი I-ის წყალსაცავში წყლის გადასაგდები დამბისა და ჰიდრომექანიკური მოწყობილობების რეაბილიტაცია.

დირექტორი



შ. სანაძე

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

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 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 ანგარიშების 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 2023 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 კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

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: ალი მურტუზა

2023 წლის 1 ოქტომბერი

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს "ვარდნილჰესების კასკადის" მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 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 ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობა მიმოვიხილოთ ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 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 კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე:

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: ალი მურტუზა

2023 წლის 1 ოქტომბერი

ინგლისური ორიგინალის თარგმანი