

შპს „ენგურჯესი“

2021 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

iii-v

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10-30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ენგურჰესის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

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

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით წლის ბოლო თარიღში დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული ძირითადი საშუალებებისა და მარაგების რაოდენობის სისწორეში, რომელთა საბალანსო ღირებულება შესაბამისად შეადგენს 356,729 ათას ლარს და 1,839 ათას ლარს. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა იყო თუ არა ამ თანხების კორექტირება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ პირველად 2000 წელს წარადგინა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად. კომპანიამ ძირითადი საშუალებებისა და შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიციის 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 და შვილობილის ინვესტიის თვითღირებულება. კომპანიის მიერ გრძელვადიანი აქტივებისთვის გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიდგომა არ არის თანხვედრაში ფასს-ების მოთხოვნებთან. მე-4 და მე-5 განმარტებით 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 2000-2019 წლებში. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორების გათვალისწინებით, 2021 წლის აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი

აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ძირითადი საშუალებების და შვილობილში განხორციელებული ინვესტიციის 2020 წლის 1-ლი იანვრისთვის არსებულ ნაშთთან, კერძოდ 234,387 და 116,335 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან და შვილობილში განხორციელებულ ინვესტიციასთან დაკავშირებით, რომელიც ასევე მოიცავს ძირითადი საშუალებების, როგორც მშობელი კომპანიის, ასევე შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შენატანებს. ძირითადი საშუალებების ღირებულება მოიცავს ასევე 3,868 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებას, რომელიც კომპანიამ მიიღო შპს „კოდორჰესის“ შერწყმის შედეგად 2010 წელს. კომპანია ვერ იღებს ეკონომიკურ სარგებელს აღნიშნული აქტივებიდან, ამასთანავე კომპანიას არ ჩაუტარებია გაუფასურების ტესტი შპს „კოდორჰესის“ შერწყმის შედეგად მიღებულ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც მდებარეობს აფხაზეთის კონფლიქტურ ტერიტორიაზე და იგი არ წარმოადგენს საქართველოს მთავრობის კონტროლირებად რეგიონს. ჩვენ აღტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების ელემენტებში ან/და დაგროვილი მოგების საწყის ნაშთთან მიმართებით.

კომპანიამ 2020 წელს შეწყვიტა აქტივთან დაკავშირებული გრანტების აღიარება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 11,845 ათასი ლარის ოდენობით და შემოსავლის სახით ასახა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (იხილეთ შენიშვნა 14). თუმცა ჩვენ, ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით, ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის შესახებ, აღნიშნული შემოსავალი სრულად ეკუთვნოდა თუ არა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

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

სხვა გარემოებათა აბზაცი

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში,

გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბულალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2022 წლის 19 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა 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, შეათვასოს 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

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

პაატა ჩუბინიძე

გარიგების პარტნიორი

19 ოქტომბერი 2022

RSM Georgia

S. ლიხიძე

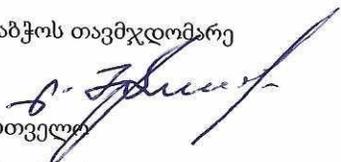
შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	356,729	266,534
ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში	5	117,152	117,152
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	28,800
სულ გრძელვადიანი აქტივები		473,881	412,486
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,839	1,698
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		182	33
საგადასახადო აქტივები		740	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	492	283
სულ მიმდინარე აქტივები		3,253	2,014
სულ აქტივები		477,134	414,500
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	8	208,344	208,312
დაგროვილი ზარალი		(42,541)	(85,388)
სულ კაპიტალი		165,803	122,924
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	274,350	263,674
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი	10	5,830	6,038
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		280,180	269,712
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	15,661	9,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	15,490	11,950
საგადასახადო ვალდებულებები		-	394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,151	21,864
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		477,134	414,500

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მეზონია
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



10-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილს.

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

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

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	12	48,912	11,133
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(25,385)	(22,238)
საერთო მოგება/(ზარალი)		23,527	(11,105)
სხვა შემოსავალი	14	390	12,105
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(11,295)	(8,432)
რეალიზაციის ხარჯები		(4,194)	(543)
სხვა ხარჯები		(219)	(979)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		8,209	(8,954)
ფინანსური შემოსავალი	16	166	226
ფინანსური ხარჯი	16	(3,764)	(3,182)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	17	38,236	(42,050)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		42,847	(53,960)
მოგების გადასახადი	18	-	-
წლის სრული შემოსავალი		42,847	(53,960)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		42,847	(53,960)
სულ სრული შემოსავალი		42,847	(53,960)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობისმიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ლევან მებონია

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 ოქტომბერი



ფინანსური დირექტორი

ზვიად კილასონია



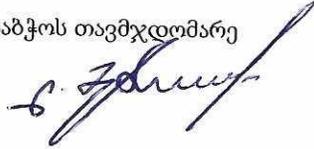
შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	208,287	(31,428)	176,859
წლის სრული შემოსავალი კაპიტალის ზრდა	25	(53,960)	(53,960)
31 დეკემბერი 2020	208,312	(85,388)	122,924
წლის სრული შემოსავალი კაპიტალის ზრდა	-	42,847	42,847
31 დეკემბერი 2021	208,344	(42,541)	165,803

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მეზონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია

თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი



10-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილს.

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე კორექტირებები:		42,847	(53,960)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	8,456	6,881
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან (მოგება)/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-	66
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	17	(38,236)	42,050
ფინანსური შემოსავალი	16	(166)	(226)
ფინანსური ხარჯი	16	3,764	3,182
გრანტის ამორტიზაცია	10	(208)	(11,845)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		16,457	(13,852)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში და გადახდილ ავანსებში		28,275	127
ცვლილებები მარაგებში		(141)	86
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში		2,419	(727)
		47,010	(14,366)
გადახდილი პროცენტი		(6,106)	(3,159)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		40,904	(17,525)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(98,620)	(39,070)
დეპოზიტების განთავსება		-	6,600
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		166	226
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(98,454)	(32,244)
ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული თანხა	9	82,954	48,062
სესხების დაფარვა	9	(25,169)	(1,953)
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		57,785	46,109
წმინდა ფულის ზრდა/(შემცირება)		235	(3,660)
ფულთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა		(26)	(6)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	283	3,949
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	492	283

დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 19 ოქტომბერს:

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე
ლევან მებონია



ფინანსური დირექტორი
ზვიად კილასონია



თბილისი, საქართველო
2022 წლის 19 ოქტომბერი

10-30 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ენგურჰესი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 2 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ251716371) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფობელი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის საქართველოს სახელმწიფო, კერძოდ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერჯის გამომუშავება და რეალიზაცია საქართველოში და საზღვარგარეთ. კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართი არის პოლიტკოვსკაიას ქუჩა 8, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის დირექტორი არის ლევან მებონია.

კომპანიის აქტივები წმინდა საბალანსო ღირებულებით 140,379 ათას ლარი (2020: 136,894 ათასი ლარი) განლაგებულია აფხაზეთის ტერიტორიაზე, რომელიც კონფლიქტური რეგიონია 1992 წლიდან. საქართველოს მთავრობის კონტროლირებად ტერიტორიაზე მდებარეობს მხოლოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული თაღვანი კაშხალი, შესაბამისად სხვა ძირითადი აქტივები მდებარეობს აფხაზეთის რეგიონის ტერიტორიაზე. სწორედ ამიტომ გამომუშავებული ელექტროენერჯის მნიშვნელოვანი ნაწილი მიეწოდება აფხაზეთის რეგიონს საფასურის გადახდის გარეშე.

„ელექტროენერჯის ბაზრის წესების შესახებ“ საქართველოს ენერჯეტიკის კომისიის №77 დადგენილების შესაბამისად, კომპანია ამცირებს წლიურ გამომუშავებულ ელექტროენერჯის აფხაზეთის რეგიონის ელექტროენერჯით უზრუნველყოფის მიზნით, რითაც აფხაზეთში ელექტროენერჯის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი და შესაბამისი მოთხოვნები არ არის აღიარებული. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 12).

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 ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. კომპანიას გამოშვებული აქვს ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის, რომლის გამოშვების თარიღია 2022 წლის 19 ოქტომბერი.

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.

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

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

IBOR „ფაზა 2“:

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

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

ჰეჯირებას;

ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

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

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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 მოგებასა ან ზარალში.

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

ძირითადი საშუალებები ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობები	40 -80 წელი
მანქანა-დანადგარები	10- 40 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არა ცვეთადი

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

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა აღიარებულია თვითღირებულებით. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სარეაბილიტაციო სამუშაოებს, რომელსაც ესაჭიროება გარკვეული დრო, რათა ეს გრძელვადიანი აქტივები მიიყვანოს იმ მდგომარეობამდე, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. სანამ სამშენებლო პროცესი არ მივა ასეთ მდგომარეობამდე, კომპანია მას 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:

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 ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი:

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

სავაჭრო 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;

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

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

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

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

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში

ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში კომპანია ინვესტიციებს შვილობილი 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 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 ელექტროენერჯის გაყიდვიდან

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

გადასახადები

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს

საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

მარაგები

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

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 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

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორცუცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი- საკურსო სხვაობა.

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233
<i>საშუალო წლიური კურსი</i>	2021	2020
1 დოლარი/ლარი	3.2209	3.1097
1 ევრო/ლარი	3.8140	3.5519

შპს „ენგურჰესი“
 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 31 დეკემბერი 2021
 (ათას ლარებში)

4. ბირთადა საშუალებები

	მინუს და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
1 იანვარი 2020	180,949	172,701	3,218	1,057	357,925
შეძენა	4	293	87	38,685	39,069
შიდა მოძრაობა	20,409	16,668	-	(37,077)	-
დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	25	-	25
ჩამოწერა	(3)	(35)	(32)	(54)	(124)
31 დეკემბერი 2020	201,359	189,627	3,298	2,611	396,895
შეძენა	96	16,755	376	83,961	101,188
შიდა მოძრაობა	69,269	13,681	-	(82,950)	-
დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში შეტანა	-	-	32	-	32
ჩამოწერა	-	(90)	(140)	(2,569)	(2,799)
31 დეკემბერი 2021	270,724	219,973	3,566	1,053	495,316
დაგრძელო ცვეთა					
1 იანვარი 2020	(65,640)	(55,919)	(1,979)	-	(123,538)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(2,012)	(4,598)	(271)	-	(6,881)
ცვეთის ელიმინაცია	2	25	31	-	58
31 დეკემბერი 2020	(67,650)	(60,492)	(2,219)	-	(130,361)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(2,853)	(5,332)	(271)	-	(8,456)
ცვეთის ელიმინაცია	-	90	140	-	230
31 დეკემბერი 2021	(70,503)	(65,734)	(2,350)	-	(138,587)
ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2020	115,309	116,782	1,239	1,057	234,387
31 დეკემბერი 2020	133,709	129,135	1,079	2,611	266,534
31 დეკემბერი 2021	200,221	154,239	1,216	1,053	356,729

კომპანიის ბირთადა საშუალებები შეიცავს აქტივებს, რომლების წამომგვა შპს კოდორჰესის შერწყმის შედეგად 2010 წლის 4 აპრილს, ამ აქტივებიდან კომპანია არ მოიღოს ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, აქტივების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 3,868 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,951 ათასი ლარი).

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

ამორტიზაციის ხარჯი, რომელიც აღიარდა თვითღირებულებაში შეადგენდა 8,192 ათასი ლარს (2020: 11,027 ათასი ლარი), საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში აღიარდა 89 ათასი ლარი (2020: 101 ათასი ლარი) და სხვა ხარჯებში 175 ათასი ლარი (2020: 135 ათასი ლარი).

2021 წლის დამატებები მოიცავს 1,134 ათასი ლარს (2020: 558 ათასი ლარი), რომელიც კაპიტალიზებულია როგორც სესხის ხარჯები კვალიფიციურ აქტივებზე.

კომპანია ფლობს სრულად ამორტიზირებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება დაახლოებით არის 7,208 ათასი ლარი (2020: 6,175 ათასი ლარი).

მომავალში ჩასატარებელი სარეაბილიტაციო სამუშაოების სახელმწიფო ვალდებულებები დაახლოებით არის 489 ათასი ლარი (2020: 2,226 ათასი ლარი).

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა დეტალურად აღწერილია შემდეგნაირად:

	დაუმთავრებელი მშენებლობა		
	შენობები	მანქანა-დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა
1 იანვარი 2021	-	-	4,040
შემოსვლები	69,341	14,620	83,961
გზის რეაბილიტაცია	7,428	-	7,428
საკონსულტაციო მომსახურება	3,916	-	3,916
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	54,281	-	54,281
გათხრითი სამუშაოები	2,412	-	2,412
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	11,570	11,570
სესხის დანახარჯი	1,131	-	1,131
კაშხალი	173	-	173
სხვა	-	3,050	3,050
სულ აქტივებზე გადატანები	-	-	(82,950)
გზის რეაბილიტაცია	20,254	-	(20,254)
საკონსულტაციო მომსახურება	674	-	(674)
სამშენებლო და გვირაბების სამუშაოები	24,352	-	(24,352)
გათხრითი სამუშაოები	2,828	-	(2,828)
ჰიდრო და ელექტრომექანიკური სამუშაოები	-	4,779	(4,779)
სესხის დანახარჯი	1,134	-	(1,131)
კაშხალი	27,654	-	(27,654)
სხვა	-	1,278	(1,278)
გასვლები	-	-	(2,569)
31 დეკემბერი 2021	-	-	2,482

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

5. ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში

კომპანიას 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს შემდეგი ინვესტიციები:

კომპანია	მფლობელობა %	ღირებულება	საფუნების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შემენის თარიღი
შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“	100	817	ნოემბერი, 1999	ენერგეტიკა	ნოემბერი, 1999
შპს „ენგურის ჰიდრომააკუმული რეზერვუარი“	40	116,335	13 ივნისი, 2018	ენერგეტიკა	13 ივნისი, 2018

კომპანია ფლობს შვილობილი კომპანიის 100%-იან წილს და აღიარებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. კომპანია ფლობს ასოცირებული კომპანიის 40%-ს და აღიარებს კაპიტალის მეთოდით. წლის განმავლობაში არ მომხდარა დივიდენდების განაწილება.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია შპს „ვარდნილჰესების კასკადის“ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მაჩვენებლები.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მთლიანი აქტივები	115,575	118,692
მთლიანი ვალდებულებები	10,825	9,775
კაპიტალი	104,750	108,917
დაგროვილი ზარალი	(11,585)	(7,418)
წლის ზარალი	(4,167)	(7,864)

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მასალები	1,813	1,680
საწვავი-საპოხი მასალები	26	18
	1,839	1,698

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის გამოყენებული უზრუნველყოფის მიზნებისთვის.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	270	270
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	222	13
	492	283

შპს „ენგურჰესი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2021

(ათას ლარებში)

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

8. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 208,344 ათას ლარს (2020: 208,312 ათასი ლარი). ძირითადად, კომპანიის კაპიტალში შენატანები განხორციელდა წინა წლებში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო 34,627 ათასი ლარის ფულადი სახსრებით, ხოლო 173,717 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებებით.

9. სესხები

	მოკლევადიანი სესხები		გრძელვადიანი სესხები	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსთა სამინისტრო #1	4,770	-	26,408	35,075
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4	545	-	60,805	70,443
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#1	397	-	65,630	75,349
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#2	7	-	12,257	14,082
ფინანსთა სამინისტრო (EIB)#3	3,435	520	109,250	68,725
ს.ს "საქართველოს ბანკი"	6,507	9,000	-	-
	15,661	9,520	274,350	263,674

ფინანსთა სამინისტრო #1

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

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3

2010 წლის 27 აგვისტოს კომპანიასა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმდა ქვე-სასესხო ხელშეკრულება 20 000 ათასი ევროს ოდენობით. სესხის თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებით. სესხის მიზანია ენგურჰესის პირველი და მეხუთე ჰესების სარეაბილიტაციო სამუშაოების დაფინანსება. კომპანია გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, ძირს და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის დაფარვის ვადაა 2033 წლის 25 ნოემბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიანი Euribor +1%. სესხის მიზანია ენგურჰესის ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1

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

ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2

2017 წლის ივლისში მშობელ კომპანიას, ეკონომიკის სამინისტროსა და ფინანსთა სამინისტროებს შორის 3500 ევროზე გაფორმდა შეთანხმება. სესხების თავდაპირველი გამსესხებელი არის ევროპის ინდუსტრიული ბანკი. კომპანია გადაუხდის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ძირს და პროცენტს წელიწადში ორჯერ. სესხის ვადის გასვლის თარიღია 2034 წლის 20 ოქტომბერი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი Euribor+0.81%. სესხის მიზანია ჰიდროელექტროსადგურის რეაბილიტაცია.

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4

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

შენიშვნა 19-ში იხილეთ სესხები უცხოურ ვალუტაში.

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

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

10. აქტივებთან დაკავშირებული გრანტი

აქტივებთან დაკავშირებული გრანტის ცვლილება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ძირი	6,038	17,883
ამორტიზაცია (შენიშვნა 13)	(208)	(11,845)
	5,830	6,038

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	15,244	11,681
სხვა ვალდებულებები	246	269
	15,490	11,950

სავაჭრო ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს კომპანიის ჰიდროელექტროსადგურზე გაწეული სარეაბილიტაციო სამუშაოებისთვის გადასახდელ თანხებს. ძირითადი კონტრაქტორები არიან სს“ენერგონი“ და DCN DIVING B.V. გადახდები განხორციელდება 2022 წლის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

შპს „ენერჯისი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

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

12. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან ადგილობრივ ბაზარზე	38,585	11,133
შემოსავალი ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან ექსპორტის მიზნით	10,327	-
	48,912	11,133

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

აფხაზეთისთვის მიწოდებული ელექტროენერჯის საბაზრო ფასმა 2021 წლისთვის შეადგინა 47,166 ათასი ლარი (2020: 28,035 ათასი ლარი).

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ხელფასები	12,577	11,744
ცვეთა	8,192	6,661
პროფესიული მომახურების ხარჯები	2,079	1,775
მასალების შესყიდვა	1,016	916
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	1,202	642
სხვა	319	500
	25,385	22,238

14. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
გრანტის ამორტიზაცია (შენიშვნა 10)	208	12,080
სხვა	182	25
	390	12,105

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2021	2020
ხელფასები	3,833	3,514
აფხაზეთზე ელექტროენერჯის მიწოდების ხარჯები (ელ. ენერჯის შესყიდვის ხარჯები)	3,356	2,316
საგადასახადო ხარჯები	1,834	1,275
დაცვის ხარჯები	765	743
კომუნალური ხარჯები	690	-
ბანკის საკომისო	172	88
ცვეთა და ამორტიზაცია	89	85
სერვისის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯი	-	78
საწევრო გადასახადები	150	74
საკომუნიკაციო ხარჯები	46	46
ოფისის ხარჯები	42	37
მივლინება	10	14
საწვავის ხარჯები	5	4
წარმომადგენლობითი ხარჯები	28	4
სხვა	275	154
	11,295	8,432

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

მომსახურების და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები მოიცავს აუდიტის საფასურს, რომელიც 2021 წელს შეადგენს 24 ათას ლარს (2020: 25 ათასი ლარი).

16. ფინანსური შემოსავალი, ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	3,764	2,780
საკომისო ხარჯები	-	402
სულ საპროცენტო ხარჯი	3,764	3,182
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	166	226
სულ საპროცენტო შემოსავალი	166	226

17. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები	2021	2020
მათ შორის:		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(26)	(6)
სხვა ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	(364)	32
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	38,626	(42,076)
	38,236	(42,050)

18. 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.

19. 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 სამართლიან

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

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

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

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

კომპანია ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება წარმოდგენილია შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	182	33
ფული და ფულის ეკვივალენტები	492	283
	674	316

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

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი 2021

	ლარი	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები	182	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	270	86	136
	452	86	136

ფინანსური ვალდებულებები
სესხები

	37,677	-	252,334
	37,677	-	252,334
ღია სავალუტო პოზიცია	(37,225)	86	(252,198)

31 დეკემბერი 2020

	ლარი	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები	32	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	270	-	12
საბანკო დეპოზიტები	-	-	-
	302	-	12

**შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)**

*ფინანსური ვალდებულებები
სესხები*

44,075	229,120	-
44,075	229,120	-
(43,773)	(229,120)	12

ღია სავალუტო პოზიცია

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას აქვს სესხები უცხოურ ვალუტაში, როგორც ფიქსირებული, ასევე ცვლადი განაკვეთებით, შესაბამისად, ზემოთ აღწერილი უცხოური ვალუტის რისკის გარდა, კომპანია ასევე ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი მცირდება ფიქსირებული და ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხების დაბალანსებით.

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2021

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #3

ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
61,350	Euribor +1%	ევრო
65,623	Euribor+0.81%	ევრო
12,264	Euribor+0.81%	ევრო
112,686	Euribor+0.81%	ევრო
251,923	-	-

ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი 2020

ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #3
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #1
ფინანსთა სამინისტრო (EIB) #2
ფინანსთა სამინისტრო (EBRD) #4

ნაშთი	განაკვეთი	ვალუტა
70,443	Euribor +1%	ევრო
75,349	Euribor+0.81%	ევრო
14,082	Euribor+0.81%	ევრო
67,920	Euribor+0.81%	ევრო
227,794	1.52%	-

საპროცენტო განაკვეთის მგრძობელობა

ჩატარდა საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების მგრძობელობის ანალიზი 1%-ით. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ 1% არის საპროცენტო განაკვეთის მაქსიმალური შესაძლო ცვლილება.

თუ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება ან შემცირდება 1%-ით და ყველა სხვა ცვლადი დარჩება უცვლელი, კომპანიის ფინანსური შედეგები 2021 წელს გაიზრდება ან შემცირდება 337 ათასი ლარით (2020: 1,376 ათასი ლარი).

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.

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	492	-	-	492
სავაჭრო მოთხოვნები	153	-	-	153
სულ ფინანსური აქტივები	645	-	-	645
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	15,490	-	-	15,490
მიღებული სესხები	15,661	115,019	159,331	290,011
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,151	115,019	159,331	305,501
ლიკვიდურობის პოზიცია	(30,506)	(115,019)	(159,331)	(304,856)

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1 დან - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	283	-	-	283
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	283	-	-	283
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	9,520	30,731	232,943	273,194
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,520	30,731	232,943	273,194
ლიკვიდურობის პოზიცია	(9,237)	(30,731)	(232,943)	(272,911)

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.

20. 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 შეფასებები.

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

21. 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.

საბანკო გარანტიები

კომპანია პერიოდულად იმპორტით ყიდულობს ძირითად საშუალებებს უცხოელი მომწოდებლებისგან, რისთვისაც გასცემს საბანკო გარანტიებს. საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 2,472 ათასი ლარის ოდენობით.

ძირითადი საშუალებების სარეალიზაციო სამუშაოები

მომავალში ჩასატარებელი სარეალიზაციო სამუშაოების სახელშეკრულებო ვალდებულებები შეადგენს 489 ათასი ლარს (2020: 2,226 ათასი ლარი).

22. 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.

	2021	2020
სულ კაპიტალი	165,803	122,924
შემცირება: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(492)	(283)
კაპიტალი	165,311	122,641
სულ კაპიტალი	165,803	273,194
სესხები	290,011	263,674
სულ დაფინანსება	455,814	536,868
ფინანსური კოეფიციენტი	36%	23%

23. 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.

შპს „ენგურჰესი“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2021
(ათას ლარებში)

- 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.

24. დაკავშირებული მხარეები

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

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021	2020
გრანტის ამორტიზაცია	208	12,080
საპროცენტო ხარჯი	(2,899)	(3,182)
	(2,691)	8,898

	2021	2020
მენეჯმენტის ხელფასი და ბონუსები	385	299
	385	299

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2021	2020
სესხები	283,504	
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	5,830	273,194
	289,334	279,232

25. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ მიიღო დამატებით სესხი 11,500 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიამ აგრეთვე შეიძინა 11,482 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.