# შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

**შინაარსი**


დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები:

| | |
|---|---|
| მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 1 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | 2 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება | 3 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება | 4 |

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

| | | |
|---|---|---|
| 1. | ზოგადი ინფორმაცია | 8 |
| 2. | კომპანიის საოპერაციო გარემო | 8 |
| 3. | სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები | 8 |
| 4. | მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები | 21 |
| 5. | ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება | 24 |
| 6. | საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები | 26 |
| 7. | ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 31 |
| 8. | რეალიზაციის თვითღირებულება | 31 |
| 9. | სხვა შემოსავალი | 32 |
| 10. | საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 32 |
| 11. | ფინანსური ხარჯები, წეტო | 32 |
| 12. | ძირითადი საშუალებები | 33 |
| 13. | აქტივები გამოყენების უფლებით | 35 |
| 14. | ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში | 36 |
| 15. | მარაგები | 37 |
| 16. | სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 37 |
| 17. | გაცემული სესხი | 40 |
| 18. | ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 40 |
| 19. | საწესდებო კაპიტალი | 41 |
| 20. | ნასესხები სახსრები | 41 |
| 21. | საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება | 41 |
| 22. | სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 42 |
| 23. | ფინანსური რისკის მართვა | 42 |
| 24. | ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან | 48 |
| 25. | კაპიტალის მართვა | 50 |
| 26. | გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები | 50 |
| 27. | რეალური ღირებულების შეფასება | 51 |
| 28. | საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები | 54 |
| 29. | ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება | 54 |
| 30. | სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე | 54 |

# დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

## ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**აუდიტის საგანი**

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

## მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

**დამოუკიდებლობა**

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

.

*შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო; საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის ქ. №12, ბიზნეს ცენტრი King David, მე-7 სართული; ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge*

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობითი ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენი აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება 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 მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ

შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

## *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის სამუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

*შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)*

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2020 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

## შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| | შენი შვნა | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი* | 2018 აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|---|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 7 | 18,204 | 14,174 | 6,457 | 5,592 |
| რეალიზაციის თვითღირებულება | 8 | (6,849) | (5,573) | (2,429) | (2,199) |
| **მთლიანი მოგება** | | **11,355** | **8,601** | **4,028** | **3,393** |
| სხვა შემოსავალი | 9 | 737 | 446 | 261 | 176 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 10 | (2,644) | (2,017) | (938) | (796) |
| **საოპერაციო მოგება** | | **9,448** | **7,030** | **3,351** | **2,773** |
| ფინანსური ხარჯი, ნეტო | 11 | (1,293) | (418) | (458) | (165) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | (484) | - | (172) | - |
| **წლის მოგება** | | **7,671** | **6,612** | **2,721** | **2,608** |
| **სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):** | | | | | |
| *მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:* | | | | | |
| უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში | | - | - | (1,026) | (245) |
| *მუხლები, რომლებიც შემდგომში არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში::* | | | | | |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება | | - | 10,293 | - | 3,846 |
| **წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | **-** | **10,293** | **(1,026)** | **3,601** |
| **სულ წლის სრული შემოსავალი** | | **7,671** | **16,905** | **1,695** | **6,209** |

**მმართველი საბჭოს სახელით:**

**კელვინ ვილლიამ ალდუსი**
**დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| | შენიშვნა | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი* | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|---|
| აქტივები | | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | Error! Reference source not found. | 33,518 | 34,762 | 11,688 | 12,987 |
| აქტივები გამოყენების უფლებით | 13 | 3,051 | - | 1,064 | - |
| არამატერიალური აქტივები | | 28 | 28 | 10 | 10 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში | 14 | - | - | - | - |
| | | **36,597** | **34,790** | **12,762** | **12,997** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | | | |
| მარაგები | 15 | 2,530 | 2,541 | 882 | 949 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 16 | 955 | 6,558 | 333 | 2,450 |
| გაცემული სესხები | 17 | 8,642 | - | 3,014 | - |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 18 | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| | | **21,085** | **15,936** | **7,353** | **5,953** |
| **სულ აქტივები** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |
| **კაპიტალი და ვალდებულებები** | | | | | |
| **კაპიტალი და რეზერვები** | | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 19 | 200 | 200 | 102 | 102 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 17,242 | 14,916 | 6,414 | 5,693 |
| გადაფასების რეზერვი | | 29,892 | 29,892 | 11,168 | 11,168 |
| დაგროვილი საკურსო სხვაობა | | - | - | (1,176) | (150) |
| **სულ კაპიტალი** | | **47,334** | **45,008** | **16,508** | **16,813** |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | | | |
| ნასესხები სახსრები | 20 | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| იჯარის ვალდებულებები | 13 | 3,119 | - | 1,088 | - |
| | | **8,949** | **5,130** | **3,121** | **1,917** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 21 | 1,396 | 588 | 485 | 220 |
| იჯარის ვალდებულებები | 13 | 3 | - | 1 | - |
| | | **1,399** | **588** | **486** | **220** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **10,348** | **5,718** | **3,607** | **2,137** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| ათასი ლარი | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს** | **200** | **19,599** | **8,304** | **28,103** |
| წლის მოგება | - | - | 6,612 | **6,612** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | 10,293 | - | **10,293** |
| სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის | - | 10,293 | 6,612 | **16,905** |
| **ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს** | **200** | **29,892** | **14,916** | **45,008** |
| წლის მოგება | - | - | 7,671 | **7,671** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | - | - | **-** |
| სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის | - | - | 7,671 | **7,671** |
| გადახდილი დივიდენდი | - | - | (5,345) | **(5,345)** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს** | **200** | **29,892** | **17,242** | **47,334** |

| *ათასი აშშ დოლარი* | საწეს დებო კაპიტა ლი | გადაფასები ს რეზერვი | დაგროვილ ი საკურსო სხვაობის კორექტირე ბა | გაუნაწი ლებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს** | **102** | **7,560** | **95** | **3,085** | **10,842** |
| წლის მოგება | - | - | - | 2,608 | **2,608** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | 3,608 | (245) | - | **3,363** |
| სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის | **-** | **3,608** | **(245)** | **2,608** | **5,971** |
| **ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს** | **102** | **11,168** | **(150)** | **5,693** | **16,813** |
| წლის მოგება | - | - | - | 2,721 | **2,721** |
| წლის სხვა სრული ზარალი | - | - | (1,026) | - | **(1,026)** |
| სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის | - | - | (1,026) | 2,721 | **1,695** |
| გადახდილი დივიდენდი | - | - | - | (2,000) | **(2,000)** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს** | **102** | **11,168** | **(1,176)** | **6,414** | **16,508** |

**მმართველი საბჭოს სახელით:**

**კელვინ ვილლიამ ალდუსი**
**დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

*კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი* | 2018 აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე** | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| კორექტირებები: | | | | |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა | 2,443 | 1,720 | 867 | 676 |
| ზარალი ძირითადი საშუალებები გასვლიდან | 13 | - | 5 | - |
| გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა | 73 | - | 26 | - |
| გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება | - | 38 | - | 18 |
| ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა | (36) | (252) | (13) | (100) |
| ფინანსური შემოსავალი | (107) | (47) | (38) | (19) |
| საპროცენტო დანახარჯი | 708 | 296 | 252 | 117 |
| საკურსო სხვაობა | - | - | (250) | (106) |
| **საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე** | **11,249** | **8,367** | **3,742** | **3,194** |
| **სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შემცირება/(ზრდა) | 5,935 | (5,381) | 2,105 | (2,123) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება) | 721 | (72) | 256 | (28) |
| მარაგებში შემცირება/(ზრდა | 11 | (43) | 4 | (17) |
| **ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები** | **17,916** | **2,871** | **6,107** | **1,026** |
| მიღებული პროცენტი | 68 | 47 | 24 | 19 |
| გადახდილი პროცენტი | (374) | - | (133) | - |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | (484) | - | (172) | - |
| **ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები** | **17,126** | **2,918** | **5,826** | **1,045** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | | |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა | (1,212) | (646) | (423) | (255) |
| დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხი | (8,925) | - | (3,000) | - |
| **საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები** | **(10,137)** | **(646)** | **(3,423)** | **(255)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | | |
| დივიდენდების განაწილება | (5,345) | - | (2,000) | - |
| **საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(5,345)** | **-** | **(2,000)** | **-** |
| სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | 477 | 278 | 166 | 110 |
| **წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში** | **1,644** | **2,272** | **403** | **790** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 6,837 | 4,287 | 2,554 | 1,654 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს** | **8,958** | **6,837** | **3,124** | **2,554** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო- სთვის (შემდგომში „კომპანია“)

2000 წლის 4 ოქტომბერს, საქართველოში დაარსდა კომპანია შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო, რომელიც რეგისტრირებული ფოთის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 215111929. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ფოთი, დავით აღმაშენებლის ქუჩა 52. კომპანია ფლობს ნავთობის ტერმინალებს სასაწყობე, გამტარი და ლოჯისტიკური საშუალებებით, შავი ზღვის სანაპიროზე, ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Channel Energy (Eire), რომელიც კომპანიის კაპიტალის 75% ფლობს, ხოლო კომპანიის კაპიტალის 25% ფლობილია სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის მიერ. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე შპს Petrocas Energy International-ია.

## 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

გარდა ფასს 16 *იჯარები*-ს, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვრიდან, იხილეთ შენიშვნები 5 და 13.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულია იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრამდე წარმოდგენილია შენიშვნა 30-ში

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

***ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში.*** მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტორის წილი შეძენის თარიღის შემდეგ ინვესტიციის მიმღების მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში კომპანიის წილის შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში კომპანიის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი, რომელიც მეკავშირე საწარმოს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემოსულობის შედეგია. აღირიცხება კომპანიის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში „სხვა რეზერვებში“.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალში კომპანიის წილი ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, კომპანია აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოექმნება მოვალეობები ან გადახდებს განახორციელებს მეკავშირე საწარმოს სახელით.

კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

***ამონაგები.*** ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

***მომსახურების გაწევა.*** კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებას ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომხმარებელი სარგებელს მყისეულად იღებს და მოიხმარს. ეს განისაზღვრება დახარჯული ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე, მოსალოდნელ საერთო ხარჯებთან შედარებით.

***ფინანსური შემოსავალი.*** ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე

***აქტივები გამოყენების უფლებით.*** კომპანია იჯარით იღებს მიწას. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
  - აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივები გამოყენების უფლებით საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მიწის იჯარის ხანგრძლივობაა 41-44 წელი.

***სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.*** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტაა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრა აღიარებისას.

***ნაშთები და ოპერაციები.*** უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების თარიღით არსებული გავრცელებული სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ან დანახარჯებში". ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო".

ქვემოთ მოცემულია სავალუტო კურსები წლის ბოლოს, რომლებიც კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ლარი/აშშ დოლარი | 2.8677 | 2,6766 |
| ლარი/ევრო | 3.2095 | 3,0701 |

***მოგების გადასახადი.*** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

***ძირითადი საშუალებები.*** კომპანიამ მიიღო ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან. ძირითადი საშუალებები, რომელიც ფლობილია წარმოებაში გამოსაყენებლად ან პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებისთვის, ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, გადაფასების თარიღით არსებული რეალური ღირებულებით, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარება გადაფასებას საკმარისი რეგულარულობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა საანგარიშო პერიოდის რეალური ღირებულებების გამოყენებით.

ნებისმიერი გადაფასების ზრდა, რომელიც წარმოიქმნება მსგავსი ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას, აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც ის აღადგენს გადაფასების შემცირებას იმ აქტივისთვის, რომელიც ადრე აღიარდა მოგებასა და ზარალში, ამ შემთხვევაში ზრდა მიეკუთვნება მოგებასა და ზარალს, იმ დონეზე, რომელშიც ეს შემცირება მანამდე დაირიცხა. მსგავსი ძირითადი საშუალებებისას წარმოქმნილი საბალანსო ღირებულების შემცირება დაირიცხება მოგებასა და ზარალში იმ დონეზე, რამდენადაც ის გადააჭარბებს ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც არსებობს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში და დაკავშირებულია აქტივის წინა გადაფასებასთან.

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება მოგებასა და ზარალში. შემდგომი გადაფასებული ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შემთხვევაში, მიკუთვნებადი გადაფასების დარჩენილი სიჭარბე ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში გადავა პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც მშენებლობის პროცესში არიან წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, გატარდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, სესხით სარგებლობის ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობაში. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა საკუთრების აქტივებისავით იგივე საფუძველზე, იწყება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, იმისათვის, რომ ჩამოიწეროს თოთოეული აქტივის ღირებულება ან გადაფასებული თანხა მის ნარჩენ ღირებულებამდე, მისი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის განმავლობაში.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

| | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|---|---|
| შენობა-ნაგებობები | 20 |
| ხაზობრივი კომუნიკაციები | 20 |
| ქარხანა და აღჭურვილობა | 10 |
| ავტომობილები | 5 |
| ოფისის აღჭურვილობა | 6-7 |
| რეზერვუარები | 14-15 |

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას პროცესში და სათადარიგო ნაწილებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია , ვიდრე მისი შეფასებული აღდგენადი თანხა, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ. მსხვილი განახლებების ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ მოხდება არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. მსხვილი განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების საგანს და ნებისმიერ თავდაპირველად აღიარებულ მნიშვნელოვან ნაწილს აღიარება უწყდება გასვლისას, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში. როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, თანხები, რომლებიც შესულია რეალური ღირებულების რეზერვებში, გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ გატარებულია, როგორც მარაგები და აღიარდება მოგებასა და ზარალში, მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უძრავი აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, მაშინ, როდესაც საწარმო გეგმავს მათ გამოყენებას მეტჯერ, ვიდრე ერთი პერიოდის განმავლობაში. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ ძირითადი საშუალებების საგნებთან დაკავშირებით, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

***გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.*** კომპანია, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენადი თანხა იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას, (შემცირებული გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ აქტივის აღდგენადი თანხა (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) დადგინდა, რომ არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შემცირდება მის აღდგენად თანხამდე,

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის)საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

***ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები.*** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით, საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტრებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური **3**



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

*გარიგების დანახარჯები* არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება ("AC")* არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

***ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.*** ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.*** კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი.*** ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.*** როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-ს შეფასება ხდება



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

***ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.*** ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.*** კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

***ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.*** ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

***ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა.*** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

***ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.*** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

***იჯარის ვალდებულებები.*** იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), , შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის განმარტებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრების და აღჭურვილობის იჯარებში კომპანიის შიგნით, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივები მოიცავს იჯარით გაცემულ აქტივებს, რომლებიც ღირებულება 15 ათასი ლარი ან ნაკლებია.

***ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.*** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

***ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.*** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.*** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.*** სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

***მარაგები.*** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

***სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.*** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

***ნასესხები სახსრები.*** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

***საწესდებო კაპიტალი.*** კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

***დივიდენდები.*** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

***გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა.*** ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

***დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).*** წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

**მომუშავეთა გასამრჯელოები.** ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

***ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.*** წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

***დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.*** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

***მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების გაუფასურება.*** კომპანია პერიოდულად აფასებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ამოღებადობას გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ინდიკატორები მოიცავს ისეთ მუხლებს, როგორებიცაა ამონაგების, შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების შემცირება, ან კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკური და პოლიტიკური სტაბილურობის არსებითი უარყოფითი ცვლილებები, რამაც შეიძლება მიანიშნოს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. თუ ფაქტების და გარემოებები მიუთითებს, რომ ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შესაძლოა გაუფასურდეს, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული სამომავლო დისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებას იმის განსასაზღვრად, აუცილებელია თუ არა რეალურ ღირებულებამდე ჩამოწერა.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება.*** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 23-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

***საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR").*** იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის მაჩვენებლებს ვალის დაფარვის პირობების დარღვევამდე და შესაბამის ინფორმაციას იყენებს საკრედიტო რისკის შეფასებისას ინდივიდუალური ინსტრუმენტის შემადგენლობაში.

***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.*** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 272 ათასი ლარით ან შემცირება 223 ათასი ლარით (2018 წელი: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 113 ათასი ლარით).

***ძირითადი საშუალებების შეფასება.*** კომპანიის ძირითადი საშუალებები რეალური ღირებულებით არის შეფასებული შპს საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის მიერ მომზადებულ ანგარიშზე დაყრდნობით. აქტივის კლასებისთვის, იქ სადაც ბაზრის მონაცემები ხელმისაწვდომია, შემფასებელმა გამოიყენა საბაზრო მიდგომა, პირდაპირი საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით.

საბაზრო მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მინიშნებას აქტივის შედარების საშუალებით იდენტურ ან შესადარის (რომელიც მსგავსია) აქტივთან, რომლის ფასის შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია. კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და არასპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული იყო საბაზრო მიდგომა. დანარჩენი აქტივებისთვის, შესადარისი საბაზრო მონაცემების ნაკლებობისა და საკუთრების ბუნების გამო, რეალური ღირებულება დადგინდა ფასის მიდგომის საფუძველზე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

ღირებულების მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მითითებას აქტივის ამჟამინდელი ჩანაცვლების ან რეპროდუქციის ღირებულების გამოანგარიშების მეშვეობით და ახორციელებს ფიზიკური გაუარესებისა და სხვა შესაბამისი მოძველების გამორიცხვას. ღირებულების მიდგომა გამოიყენებოდა კომპანიის სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენისას. ცვეთადი ჩანაცვლების ღირებულება (DRC) - საგნის შექმნის ღირებულების ოდენობა, გაანალიზებული სამიზნის მსგავსი, დადგინდა ანალიზის თარიღის დღეს არსებული საბაზრო ფასების მიხედვით, შემცირებული ყველა შესაბამისი ცვეთის და გაუფასურების ფორმებით.

საბოლოოდ, შემოსავლის მიდგომა, რომელიც ეფუძნება იმას, რომ ბაზარზე აქტივისთვის გადახდილი ღირებულება განისაზღვრება მომავალში მის მიერ ფულადი სახსრების წარმოქმნის შესაძლებლობით, გამოყენებულ იქნა კომპანიის შეფასებული სპეციალიზირებული აქტივის ეკონომიკური ცვეთის ოდენობის განსასაზღვრად. შემოსავლის მიდგომის ფარგლებში მოპოვებული შედეგი წარმოადგენს ზედა ზღვარს სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულებისათვის.

ამ ანალიზის შედეგად, საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიის აქტივები არ ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

***გამოყენების უფლებით აქტივების გაუფასურება.*** იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

მიწის იჯარებისთვის, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

***გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები..*** გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია მიწის იჯარაში. ეს გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი შეყვანილია მხოლოდ იჯარის პირობებში, თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

იჯარის პირობები გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებულია ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

**დისკონტირების განაკვეთები, რომელიც გამოყენებულია იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად.** კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს დისკონტორების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძვლად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 1 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 1 იანვარს: 1 ათასი ლარი)

## 5. ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

***ფასს 16, „იჯარა" (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს).*** კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. საკუთრების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით, მისი მიღებისას (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

კომპანიამ არჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი მიღების თარიღით. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთდა ასს 17-ის, *იჯარა,* და IFRIC 4 *იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას* მიღებისას.

2019 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ იჯარის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული

ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეწონილი საშუალო იჯარებისთვის იყო 12%.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 26) იჯარის ვალდებულებების და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებების შეჯერებას:

| | 2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი |
|---|---|---|
| სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 26) | 16,133 | 6,027 |
| - მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა | (13,009) | (4,860) |
| **სულ იჯარის ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.** | **3,124** | **1,167** |
| რომელთაგან შემდეგი არიან: | | |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები | 2 | 1 |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები | 3,122 | 1,166 |

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა იქონია 2019 წლის 1 იანვარს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

| | ფასს 16-ის მიღების გავლენა ლარი | ფასს 16-ის მიღების გავლენა დოლარი |
|---|---|---|
| ზრდა გამოყენების უფლებით აქტივებში | **3,124** | **1,167** |
| ზრდა იჯარის ვალდებულებებში | **3,124** | **1,167** |

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

:

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარიდან )
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 28 "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში " (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

პერიოდებისთვის).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

## 6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

***ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამ შესწორებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენა არ ექნება.

***ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

***ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

***საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელის, რომ ამ შესწორებებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ.

***არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

***საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).*** შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს. . ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

***ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან).*** ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, არ როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად ახორციელებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)** ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
ასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი. ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფაისკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ასს 37-ით.
ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული.
შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.
ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

***Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

პერიოდების ციფრების გადაანგარიშება ან ასს 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აწარმოებს მის ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან სასაწყობე, ნავთობის, მსუბუქი საწვავის და ნავთობ-ქიმიკატების გამტარი და გამომშვები მომსახურების მიწოდებით დროის განმავლობაში ადგილობრივ ბაზარზე.

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ამონაგები დასაწყობებიდან | 17,331 | 13,492 | 6,147 | 5,323 |
| ამონაგები გადატვირთვიდან | 862 | 682 | 306 | 269 |
| სხვა ამონაგები | 11 | - | 4 | - |
| **სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან** | **18,204** | **14,174** | **6,457** | **5,592** |

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2018: 100%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიზნებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისაგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, დანაკარგის ან ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

## 8. რეალიზაციის თვითღირებულება

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი | 2,564 | 2,170 | 909 | 856 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 2,518 | 1,720 | 893 | 679 |
| ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები | 1,491 | 1,132 | 529 | 447 |
| მიწის იჯარის დანახარჯები | - | 376 | - | 148 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | 276 | 175 | 98 | 69 |
| **სულ რეალიზაციის თვითღირებულება** | **6,849** | **5,573** | **2,429** | **2,199** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 9. სხვა შემოსავალი

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან შემოსულობა შემცირებული ზარალით (ნასესხები სახსრების და გაცემული სესხების გარდა) | 729 | 421 | 259 | 166.00 |
| სხვა | 8 | 25 | 2 | 10 |
| **სულ სხვა შემოსავალი** | **737** | **446** | **261** | **176** |

## 10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური | 974 | 723 | 345 | 286 |
| თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი | 587 | 401 | 208 | 158 |
| სხვა საგადასახადო დანახარჯები | 365 | 318 | 129 | 125 |
| დაზღვევა ხარჯები | 188 | 140 | 67 | 55 |
| პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები | 141 | 179 | 50 | 71 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | 56 | 55 | 20 | 22 |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურება | - | 38 | - | 15 |
| ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები | 36 | 27 | 13 | 11 |
| საკომუნიკაციო დანახარჯები | 20 | 19 | 7 | 7 |
| ოჯარის დანახარჯები | 51 | 23 | 18 | 9 |
| სხვა დანახარჯები | 226 | 94 | 81 | 37 |
| **სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები** | **2,644** | **2,017** | **938** | **796** |

## 11. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

| | 2019 GEL | 2018 GEL | 2019 USD | 2018 USD |
|---|---|---|---|---|
| საპროცენტო შემოსავალი | 107 | 47 | 38 | 19 |
| უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან ზარალი, წმინდა | (692) | (169) | (244) | (67) |
| საპროცენტო ხარჯი | (708) | (296) | (252) | (117) |
| **სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო** | **(1,293)** | **(418)** | **(458)** | **(165)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 12. ძირითადი საშუალებები

| | შენობა-ნაგებობები გადაფასებული თანხით | დაუმთავრებელი მშენებლობა | ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული თანხით | ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით | ავტომობილები გადაფასებული თანხით | საოფისე აღჭურვილობა გადაფასებული თანხით | რეზერვუარები გადაფასებული თანხით | სულ ლარი | სულ აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,064** | **-** | **8,766** | **7,139** | **69** | **36** | **10,317** | **31,391** | **12,110** |
| დამატებები | 27 | 456 | - | 8 | 147 | 14 | - | **652** | **258** |
| დაგროვილი ცვეთის აღმოფხვრა ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას | (916) | - | (1,554) | (2,419) | (31) | (16) | (2,599) | **(7,535)** | **(2,973)** |
| გადაფასება | 752 | - | 3,294 | 3,327 | 27 | 4 | 2,888 | **10,292** | **3,846** |
| მოგება-ზარალში დარიცხული გაუფასურება | (21) | - | - | - | (11) | (6) | - | **(38)** | **(15)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | - | **(239)** |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,906** | **456** | **10,506** | **8,055** | **201** | **32** | **10,606** | **34,762** | **12,987** |
| დამატებები | 9 | 760 | - | 69 | 359 | 15 | - | **1,212** | **430** |
| გასვლები | - | - | - | - | (13) | - | - | **(13)** | **(5)** |
| გადასვლა მშენებარე საკუთრებიდან | | (355) | | | | | 355 | - | - |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | - | **(872)** |
| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,915** | **861** | **10,506** | **8,124** | **547** | **47** | **10,961** | **35,961** | **12,540** |
| **დაგროვილი ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **698** | **-** | **1,175** | **1,893** | **22** | **11** | **2,018** | **5,817** | **2,243** |
| წლის დარიცხვა | 219 | - | 380 | 526 | 10 | 4 | 581 | **1,720** | **676** |
| დაგროვილი ცვეთის აღმოფხვრა ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას | (917) | - | (1,555) | (2,419) | (32) | (15) | (2,599) | **(7,537)** | **(2,973)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | - | **54** |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| წლის დარიცხვა | 245 | - | 525 | 808 | 100 | 5 | 760 | **2,443** | **867** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | - | **(15)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 245 | - | 525 | 808 | 100 | 5 | 760 | 2,443 | 852 |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა საბალანსო ღირებულება | | | | | | | | | |
| 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 4,906 | 456 | 10,506 | 8,055 | 201 | 32 | 10,606 | 34,762 | 12,987 |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 4,670 | 861 | 9,981 | 7,316 | 447 | 42 | 10,201 | 33,518 | 11,688 |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 12 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების თარიღზე, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის" მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლების ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე რეალური ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

აქტივების უმეტესობის რეალური ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ჩანაცვლების გაუფასურებული ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესამოწმებლად.

აქციონერების კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ პირველად გადაფასების პოლიტიკა მიიღო 2011 წელს.

## 13. აქტივები გამოყენების უფლებით

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწის ნაკვეთები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია ფიქსირებული პერიოდით - 59 წლით, თუმცა შესაძლოა გააჩნდეს გაგრძელების ოფციონი.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით გაცემული ტერიტორიები და აღჭურვილობა კლასიფიცირებული იყო, როგორც ან ფინანსური იჯარები ან საოპერაციო იჯარები. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივები გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

აქტივები გამოყენების უფლებით ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

| | მიწა ლარი | მიწა დოლარი |
|---|---|---|
| **საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **3,124** | **1,167** |
| ცვეთის ხარჯი | (73) | (26) |
| კონვერტაციის სხვაობა | - | (77) |
| **საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **3,051** | **1,064** |

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 1 იანვარი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2019 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება | 3 | 2 | 1 | 1 |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება | 3,119 | 3,121 | 1,088 | 1,166 |
| **იჯარის ვალდებულებები სულ** | **3,122** | **3,124** | **1,089** | **1,167** |

იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების მიხედვით. ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია იმ დაბალღირებულებიან აქტივებთან, რომლებიც არ არის ნაჩვენები, როგორც მოკლევადიანი იჯარა და შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შეადგენდა 24 ათას ლარს. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2019 წელს იყო 3 ათასი ლარი.

## 14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი | 32.67% | 32.67% |

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს უნარში, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგანც მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასრულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთანოლის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამის გარდა, მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ შედეგებს არ ჩატარებია აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.
2016 წელს, დირექტორთა საბჭომ აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660 ათასი ლარის ოდენობით (1,124 ათასი აშშ დოლარი) მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებების პოზიციის საფუძველზე და ზემოთ აღწერილი არსებითი გაურკვევლობის შედეგად.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 15. მარაგები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 201 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ნედლეული | 2,519 | 2,532 | 878 | 946 |
| საწვავი მარაგში | 11 | 9 | 4 | 3 |
| | **2,530** | **2,541** | **882** | **949** |

## 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 201 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| სხვა ფინანსური მოთხოვნები | 575 | 575 | 201 | 215 |
| შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით | (575) | (575) | (201) | (215) |
| **სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში** | **859** | **6,288** | **300** | **2,349** |
| სხვა მოთხოვნები | 30 | 171 | 10 | 64 |
| ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | 50 | - | 17 | - |
| გადახდილი ავანსები | 16 | 99 | 6 | 37 |
| **სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს** | **955** | **6,558** | **333** | **2,450** |

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა ფინანსური მოთხოვნები წმინდა, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მთელი სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | მთლიანი ღირებულების % პროცენტებში | ზარალის განაკვეთი ლარი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება ლარი | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ლარი | ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **სავაჭრო მოთხოვნები** | | | | | | | |
| - მიმდინარე | 0% | | 26 | - | 0% | 9 | - |
| - 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება | 0% | | - | - | 0% | - | - |
| - 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | | 795 | - | 0% | 278 | - |
| - 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | | 38 | - | 0% | 13 | - |
| - 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | | - | - | 0% | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)** | | | **859** | **-** | | **300** | **-** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | | - | - | | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)** | | | **859** | **-** | | **300** | **-** |
| **სხვა ფინანსური მოთხოვნები** | | | | | | | |
| - 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება | 100% | | 575 | (575) | 100% | 201 | (201) |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | | **575** | **(575)** | | **201** | **(201)** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | | (575) | - | | (201) | - |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | | **-** | **-** | | **-** | **-** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

(საბალანსო ღირებულება)

2018 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

| *In % of gross value* | ზარალის განაკვეთი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ლარი | ლარი | ლარი | | | აშშ დოლარი |
| **სავაჭრო მოთხოვნები** | | | | | | |
| - მიმდინარე | 0% | 990 | - | 0% | 370 | - |
| - 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება | 0% | 1,341 | - | 0% | 501 | - |
| - 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 2,040 | - | 0% | 762 | - |
| - 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 1,032 | - | 0% | 386 | - |
| - 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 884 | - | 0% | 330 | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)** | | **6,287** | **-** | | **2,349** | **-** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | - | - | | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)** | | **6,287** | **-** | | **2,349** | **-** |
| | | - | | | - | |
| **სხვა ფინანსური მოთხოვნები** | | | | | | |
| - 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება | 100% | 575 | (575) | 100% | 215 | (215) |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | **575** | **575** | | **215** | **(215)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (575) | - | | (215) | - | |
| **სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)** | - | - | | - | - | |

## 17. გაცემული სესხი

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა | 8,603 | - | 3,000 | - |
| სესხის პროცენტის მოთხოვნა | 39 | - | 14 | - |
| **სულ გაცემული სესხები** | **8,642** | **-** | **3,014** | **-** |

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) საქართველო-მ გასცა 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის (შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია), დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია.

2019 წელს დარიცხული პროცენტი შეადგენს 14 ათას აშშ დოლარს. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

## 18. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით | 8,823 | 6,395 | 3,077 | 2,389 |
| მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები | 133 | 441 | 46 | 165 |
| ფული სალაროში | 2 | 1 | 1 | - |
| **სულ ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** | **8,958** | **6,837** | **3,124** | **2,554** |

***ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი.*** მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკებში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 19. საწესდებო კაპიტალი

წესდებაში ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 200 ათასი ლარის ოდენობით დააფიქსირა (აშშ დოლარი 102)

## 20. ნასესხები სახსრები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **აშშ დოლარში დენომინირებული ნასესხები სახსრები** | | | | |
| | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| **სულ ნასესხები სახსრები** | **5,830** | **5,130** | **2,033** | **1,917** |

კომპანიას გააჩნია ორი სესხი დაკავშირებული მხარე შპს ჩენელ ენერჯისგან (Eire). სესხი 1,200 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბერი, გაგრძელდა 2017 წლის 29 დეკემბერს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და სესხი 600 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალი, შესწორდა 2017 წლის 10 თებერვალს ახალი დაფარვის ვადით 2022 წლის 13 თებერვალი.

. ორივე სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6%+6 თვე LIBOR.

## 21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ცხრილში ქვემოთ მოცემულია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო.

| | ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ნასესხები სახსრები | იჯარის ვალდებულებები | სულ ლარი | სულ აშშ დოლარი |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **4,665** | **-** | **4,665** | **1,800** |
| წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 296 | - | **296** | **117** |
| საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 169 | - | **169** | **-** |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,130** | **-** | **5,130** | **1,917** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ახალი სტანდარტების მიღება | - | 3,124 | 3,124 | 1,167 |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **5,130** | **3,124** | **8,254** | **3,084** |
| წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 330 | 374 | **704** | **250** |
| საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 370 | - | **370** | **-** |
| საპროცენტო გადახდები | - | (374) | **(374)** | **(133)** |
| დაფარვა წლის განმავლობაში | - | (2) | **(2)** | **(1)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | | | **-** | **(78)** |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,830** | **3,122** | **8,952** | **3,122** |

## 22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დავალიანებები | 253 | 156 | 88 | 59 |
| საგადასახადო დავალიანებები | - | 51 | - | 19 |
| სხვა დავალიანებები | 108 | 381 | 38 | 142 |
| მიღებული ავანსები | 1,035 | - | 359 | - |
| **სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები** | **1,396** | **588** | **485** | **220** |

## 23. ფინანსური რისკის მართვა

***ფინანსური რისკის მართვა.*** კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

***საკრედიტო რისკი.*** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

*ზღვრები.* კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.*** *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტორების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული.

ხელმძღვანელობა ქმნის *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში* , თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდო გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *პერსპექტიულ ინფორმაციას,* ანუ ECL ასახავს ძირითად მაკროეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის. კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია.*** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ეკონომიკური სცენარი") მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

***ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები*** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები.

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| გაცემული სესხები | 8,642 | - | 3,014 | - |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **18,459** | **13,125** | **6,438** | **4,903** |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დავალიანებები | 361 | 537 | 126 | 200 |
| იჯარის ვალდებულება | 3,122 | - | 1,088 | - |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **9,313** | **5,667** | **3,247** | **2,117** |

კომპანიის ფინასური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

**სავალუტო რისკი** ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინასური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს . კომპანია არ იყენებს ცვლადებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს იმ ვალუტის საბალანსო ღირებულებას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | | 2018 წლის 31 დეკემბერი | |
|---|---|---|---|---|
| | აშშ დოლარი | ევრო | აშშ დოლარი | ევრო |
| | 1 აშშ დოლარი = 2,8677 ლარს | 1 ევრო= 3,2095 ლარს | 1 აშშ დოლარი = 2,6766 ლარს | 1 ევრო = 3,0701 ლარს |
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | - | 6,270 | - |
| გაცემული სესხები | 8,642 | - | - | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,827 | - | 6,400 | - |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **18,328** | **-** | **12,670** | **-** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანებები | 40 | 50 | 300 | - |
| იჯარის ვალდებულება | - | - | - | |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | - | 5,130 | - |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **5,870** | **50** | **5,430** | **-** |
| **სულ წმინდა პოზიცია** | **12,458** | **(50)** | **7,240** | **-** |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%--ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | აშშ დოლარის გავლენა | | ევროს გავლენა | |
|---|---|---|---|---|
| | აშშ დოლარი/ლარი + 20% | აშშ დოლარი/ლარი – 20% | ევრო/ლარი + 20% | ევრო/ლარი – 20% |
| მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე | 2,492 | (2,492) | (10) | 10 |

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | აშშ დოლარის გავლენა | | ევროს გავლენა | |
|---|---|---|---|---|
| | აშშ დოლარი/ლარი + 20% | აშშ დოლარი/ლარი – 20% | ევრო/ლარი + 20% | ევრო/ლარი – 20% |
| მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე | 1,448 | (1,448) | - | - |

***საპროცენტო განაკვეთის რისკი.*** საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდული თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აქვს ორი ნასესხები სესხი ამ სესხებზე მიმაგრებული საპროცენტო განაკვეთები ცვლადი განაკვეთებია, რაც წარმოადგენს 6% პლიუს 6 თვე LIBOR.

საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. კომპანია არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

***საკრედიტო რისკი.*** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეები გამოიწვევენ ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოდინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის პროფილის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმს. საანგარიშო თარიღზე საკრედიტო რისკის მიმართ დაქვემდებარება იყო:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| | **9,817** | **13,125** | **3,424** | **4,903** |

**ლიკვიდურობის რისკი** ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **ლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 306 | 50 | 3 | 2 | - | 361 |
| პროცენტიანი | - | - | 2 | 5,845 | 3,105 | 8,952 |
| | **306** | **50** | **5** | **5,847** | **3,105** | **9,313** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **ლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 537 | - | - | - | - | 537 |
| პროცენტიანი | - | - | - | 6,435 | - | 6,435 |
| | **537** | **-** | **-** | **6,435** | **-** | **6,972** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **აშშ დოლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 126 | - | - | - | - | **126** |
| პროცენტიანი | - | - | 1 | 2,038 | 1,083 | **3,122** |
| | **126** | **-** | **1** | **2,038** | **1,083** | **3,248** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **აშშ დოლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 200 | | | | | 200 |
| პროცენტიანი | - | - | - | 2,404 | - | 2,404 |
| | **200** | **-** | **-** | **2,404** | **-** | **2,604** |

## 24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები. დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელში მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მფლობელები | მეკავშირე საწარმოები | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები | სულ (ლარი) | სულ (აშშ დოლარი) |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | - | - | 859 | 859 | 300 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 208 | 13 | 1,036 | 1,257 | 438 |
| გაცემული სესხი | - | - | 8,642 | 8,642 | 3,014 |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | - | - | 5,830 | 2,033 |
| ამონაგები საწყობიდან | - | - | 17,331 | 17,331 | 6,147 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | - | - | 862 | 862 | 306 |
| ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები | 1,433 | - | - | 1,433 | 508 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | - | - | 765 | 765 | 271 |
| ფინანსური ხარჯი | - | - | 704 | 704 | 250 |
| აქტივები გამოყენების უფლებით | 3,124 | - | - | 3,124 | 1,108 |

| | 2018 წლის 31 დეკემბერი | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მფლობელები | მეკავშირე საწარმოები | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები | სულ (ლარი) | სულ (აშშ დოლარი) |
| სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნები | - | - | 6,881 | 6,881 | 2,571 |
| სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებები | 156 | 292 | - | 448 | 167 |
| ნასესხები სახსრები | 5,130 | - | - | 5,130 | 1,917 |
| ამონაგები საწყობიდან | - | - | 13,492 | 13,492 | 5,323 |
| ამონაგები ტრანსმისიიდან | - | - | 682 | 682 | 269 |
| ფინანსური ხარჯი | 296 | - | - | 296 | 117 |
| მიწის ქირავნობის დანახარჯები | 376 | - | - | 376 | 148 |
| ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები | 1,085 | - | - | 1,085 | 428 |
| ქირავნობის დანახარჯები | - | 3 | - | 3 | 1 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | - | - | 38 | 38 | 15 |
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური | - | - | 606 | 606 | 239 |

პეტროკას ენერჯი ჯორჯია-ს ხელმძღვანელობის კომპენსაციამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 676 ათასი და შესაბამისად 606 ათასი ლარი.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიას არ გააჩნია მესამე მხარისგან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

## 26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

***ვალდებულებები.*** კომპანიას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების გარდა არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

***საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები.*** როდესაც კომპანია იყო მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

| | 2018 |
|---|---|
| არაუგვიანეს 1 წლისა | 376 |
| 1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა | 1,506 |
| 5 წლის შემდეგ | 14,251 |
| **სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბერს** | **16,133** |

***სასამართლო დავები.*** 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

***საგადასახადო კანონმდებლობა.*** საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 27. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

### *ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები*

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ |
| **არაფინანსური აქტივები** | | | | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | - | - | 33,518 | **33,518** | - | - | 34,762 | **34,762** |
| **სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით** | **-** | **-** | **33,518** | **33,518** | **-** | **-** | **34,762** | **34,762** |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ |
| **არაფინანსური აქტივები** | | | | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | - | - | 11,688 | **11,688** | - | - | 12,987 | **12,987** |
| **სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით** | **-** | **-** | **11,688** | **11,688** | **-** | **-** | **12,987** | **12,987** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

***აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს.*** იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება |
| **აქტივები** | | | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | - | 8,958 | - | **8,958** | - | 6,837 | - | **6,837** |
| *სხვა ფინანსური მოთხოვნები* | | | | | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | - | 859 | - | **859** | - | 6,288 | - | **6,288** |
| გაცემული სესხები | - | 8,642 | - | **8,642** | - | - | - | - |
| **სულ აქტივები** | **-** | **18,459** | **-** | **18,459** | **-** | **13,125** | **-** | **13,125** |
| ***ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| ***ნასესხები სახსრები*** | | | | | | | | |
| ვადიანი სესხი | - | 5,830 | - | **5,830** | - | 5,130 | - | **5,130** |
| ***სხვა ფინანსური ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | 253 | - | **253** | - | 156 | - | **156** |
| სხვა ვალდებულებები | - | 108 | - | **108** | - | 381 | - | **381** |
| **სულ ვალდებულებები** | | | | | | | | |
| **სულ** | **-** | **6,191** | **-** | **6,191** | **-** | **5,667** | **-** | **5,667** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

ვალდებულებები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება |
| **აქტივები** | | | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | - | 3,124 | - | **3,124** | - | 2,554 | - | **2,554** |
| *სხვა ფინანსური მოთხოვნები* | | | | | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | - | 300 | - | **300** | - | 2,349 | - | **2,349** |
| გაცემული სესხები | - | 3,014 | - | **3,014** | - | - | - | **-** |
| **სულ აქტივები** | **-** | **6,438** | **-** | **6,438** | **-** | **4,903** | **-** | **4,903** |
| ***ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| ***ნასესხები სახსრები*** | | | | | | | | |
| ვადიანი სესხი | - | 2,033 | - | **2,033** | - | 1,917 | - | **1,917** |
| ***სხვა ფინანსური ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | 88 | - | **88** | - | 58 | - | **58** |
| სხვა ვალდებულებები | - | 38 | - | **38** | - | 142 | - | **142** |
| **სულ ვალდებულებები** | **-** | **2,159** | **-** | **2,159** | **-** | **2,117** | **-** | **2,117** |

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.*** საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.*** ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვის ვადა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

## 28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

***COVID-19.*** 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა.. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა.

ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მითითებულ თარიღს არ ჰქონია კომპანიის ამონაგებზე რაიმე სახის შესამჩნევი გავლენა ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე. საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, ადმინისტრაციის პერსონალის სრული შემადგენლობა მაღალი რისკის კატეგორიის თანამშრომლებთან ერთად მუშაობდა დისტანციურად. სამუშაოები ფოტში გრძელდება, ამავდროულად ყველა საჭირო პრევენციული ზომები და დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების რეკომენდაციები მიღებული და გათვალისწინებულია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომებს ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

## 29. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2020 წლის 29 ივნისს.

## 30. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეხება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ შესადარის პერიოდს და რომელიც შეიცვალა ფასს 16, *იჯარა*-ს ძალაში შესვლის შედეგად, შემდეგია:

***საოპერაციო იჯარა.*** როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

# შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის)

სარჩევი


1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი ..... 4
2. სამომავლო გეგმები ..... 4
3. მეკავშირე კომპანია ..... 5
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
   4.1 ფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
   4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ ..... 7
   5.1 ფინანსური რისკები ..... 7
   5.2 საოპერაციო რისკები ..... 7
6. COVID-19 ..... 8

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართველობითი ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მართველობითი ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 29 ივნისს.

**შ.პ.ს. ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო**

_____

**კელვინ ვილლიამ ალდუსი**

**დირექტორი**

2020 წლის 29 ივნისი

თბილისი, საქართველო

## 1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

ფოთის თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებისა და დასაწყობების ტერმინალი, შპს "ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ – საქართველო" განთავსებულია შავი ზღვის სანაპიროზე, ფოთის საზღვაო ნავსადგურის სარეჟიმო ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 92 თანამშრომელი, ხოლო კლიენტების რაოდენობა ძირითადი საქმიანობიდან ამავე თარიღის მდგომარეობით იყო 5. ტერმინალი ახორციელებს თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებას, რეზერვუარებში დასაწყობებას და მათ გადატვირთვას საჭირო მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებში ასევე საზღვაო ტანკერებში. ნავთობპროდუქტების მიღება და გადატვირთვა შესაძლებელია ორივე მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებიდან ტანკერებში, ასევე ტანკერებიდან ვაგონ-ცისტერნებში. იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი შედგება ორი საოპერაციო ფაზისგან, ფაზა-1 და ფაზა-2, შესაძლებელია ერთდროულად განხორციელდეს სხვადასხვა სახის ტვირთების მიღება, დასაწყობება და გადაზიდვა ეფექტიანად, ყოველგვარი შეფერხების გარეშე. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთოპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

ტერმინალი ნავთობპროდუქტების სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტიდან მიღებას ახორციელებს ცენტრიდანული ტუმბოების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის სატუმბ სადგურებში. შემოსული ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა და დასაწყობება ხორციელდება ტერმინალის მიწისზედა რეზერვუარებში. პირველ საოპერაციო ფაზაზე განთავსებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური ტევადობით 36,280 მ³. პირველი საოპერაციო ფაზის ოთხივე რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით. მეორე საოპერაციო ფაზაზე განლაგებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური მოცულობით 77,570 მ³. მეორე საოპერაციო ფაზის 2 რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით, ხოლო 2 რეზერვუარი კი წარმოდგენილია სტაციონარული სახურავით.

## 2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს ყოველთვის წარმოადგენდა საქართველოს სატრანზიტო პოტენციალის ეფექტური გამოყენება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის მიერ გამოცხადებულ პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაიზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს ხელში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყობს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობპროდუქტების იმპორტს საქართველოს ბაზარზე. შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდის მუდმივ უზრუნველყოფას და კლიენტისთვის პროდუქტის ხარისხის გარანტირებას.

კომპანია სამომავლო გეგმების შემუშავებისას ხელმძღვანელობს ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაში არსებული საუკეთესო პრაქტიკებით თუ სტანდარტებით, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას. ტერმინალი პერიოდულად აახლებს საოპერაციო პროცედურებს,

ახდენს საოპერაციო პროცესის მუდმივ გაუმჯობესებას და დახვეწას. მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე გადატვირთული პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს ტერმინალზე დანერგილი ინტეგრირებული მართვის სისტემა და პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო ფირმების მხრიდან. ტერმინალის სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

1. ტერმინალის პროდუქტის შესანახ რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება. აღნიშნული მოიცავს, რეზერვუარების შიდა სივრცის კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას. გარდა ამისა, იგეგმება რეზერვუარების გარედან დამუშავება და საღებავით დაფარვა.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ -ტუმბოს დამონტაჟება.
4. შიდა სარკინიგზო ხაზების რეაბილიტაცია.
5. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
6. ტერმინალის საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ტერმინალის მომსახურეობის ხარისხის გაუმჯობესებისკენ. რაც შეეხება რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარებას, აღნიშნული ხელს შეუწყობს მიღებული ნავთობპროდუქტების ხარისხის შენარჩუნებას და არსებული სეგრეგირებული მილსადენებისა და საგოჭე სადგურის არსებობის პირობებში პრაქტიკულად გამორიცხავს პროდუქტის ხარისხის გაუარესებას. რაც შეეხება რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟებას, აღნიშნული მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ პროდუქტის დანაკარგების შემცირების, არამედ უსაფრთხოებისა და გარემოზე ზიანის შემცირების კუთხით.

### 3. მეკავშირე კომპანია

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო“-ს წილი ასოცირებულ საწარმოში არის 32,67% . შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ დაფუძნებულია 2012 წელს ქართველი და აზერბაიჯანელი პარტნიორების მიერ. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკის დაფინანსებით აშენდა 30,000 მ3 მოცულობის მეთანოლის გადასატვირთი ტერმინალი. ობიექტი მიღებულია ექსპლუატაციაში 2015 წელს, თუმცა, აზერბაიჯანელი პარტნიორების მიერ აღებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა. მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

## 4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

### 4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 18,204,018 ლარი, რაც 28%-ით მეტია 2018 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ზრდა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის მომატებასთან. პარალელურად, კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია და მათი დონის კონტროლი. შედეგად, 2019 წელს წლიურმა მოგებამ კომპანიის არსებობის მანძილზე რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, და შეადგინა 7,670,512 ლარი, რაც, 16%-ით აღემატება 2018 წლის შედეგებს.

### 4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

**გარემოს დაცვა** - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაბინძურებაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია მართვის ინტეგრირებული სისტემა, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას.

**ქველმოქმედება** - კომპანია წლების მანძილზე აფინანსებს ქ. ფოთში არსებულ შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბავშვთა დღის ცენტრს („კოალიცია სოციალური რეფორმებისთვის“), რომლის მიზანია შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე და სოციალურად დაუცველი ბავშვებისა და მოზარდების ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მათი დამოუკიდებელი ცხოვრების ხელშეწყობა.

## 5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არა ფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

### 5.1 ფინანსური რისკები

**სავალუტო რისკი** - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. თუმცა, მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, კომპანიის შემოსავალი და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში და აღნიშნულით ვამცირებთ მგრძნობელობას ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** – არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს სესხი დედა კომპანიისგან - „ჩენელ ენერჯი (ერა) ლიმითედისგან“ ცვლადი, 6% პლუს 6 თვიანი LIBOR განაკვეთებით. კომპანია იყენებს თავის რესურსს სახსრები მოიზიდოს დედა კომპანიისგან, რაც არის იმის გარანტია, რომ საპროცენტო განაკვეთის მერყეობის შემთხვევაში საშუალება ექნება მარტივად გადახედოს ხელშეკრულების პირობებს.

**საკრედიტო რისკი** - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაჰენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

**ლიკვიდობის რისკი** - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

### 5.2 საოპერაციო რისკები

**ტექნოგენური ავარიები და ინციდენტები** -იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ტერმინალის ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია ტერმინალის საქმიანობის შედეგად მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზაცია. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ ტერმინალის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი.

საოპერაციო რისკების მართვა და კონტროლი კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია. შეფასების შედეგად დგინდება რისკის საკონტროლო და შემარბილებელი ღონისძიებები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება ტერმინალის ყველა თანამშრომლისგან. გარდა ამისა, ტერმინალზე შემოსული ვიზიტორები გადიან უსაფრთხოების ტექნიკის ინსტრუქტაჟს. საოპერაციო პროცესი წარმოებს, გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო და სხვა საფრთხის შემცველი სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი. აღნიშნული კონტროლის ზომები დანერგილია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და პერიოდული აუდიტის მიერ.

## 6. COVID-19

პირველად, ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის შემოდგომით. 2019 წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა ხოლო მისი გავრცელების პოტენციალი კი გაიზარდა. აღნიშნულის საპასუხოდ კი, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მთელი რიგი მკაცრი ღონისძიებებისა და ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად, ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა დააწესა.

საკუთარი თანამშრომელების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“-ს ნავთობპროდუქტების ტერმინალმა, განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. შემუშავდა და ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა - ვირუსული ინფექციების გავრცელების პროფილაქტიკისა და კონტროლის სახელმძღვანელო. აღნიშნული სახელმძღვანელო ასახავს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც დააწესა საქართველოს მთავრობამ და მას გაეცნო ტერმინალის ყველა თანამშრომელი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც.

საგანგებო მდგომარების გაწმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის და რისკის ჯგუფში მოხვედრილი პირების დისტანციური მუშაობა. ამას გარდა, პანდემიის განმავლობაში დანერგილი რამდენიმე პრაქტიკა, ტერმინალზე გაგრძელდება გრძელვადიანად. აღნიშნული მოიცავს

თერმოსკრინინგს, ყოველდღიურ და ყოველკვირეულ დეზინფექციას და სატანკერო ოპერაციების დროს ჰიგიენის უმაღლესი სტანდარტების დაცვას.

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, პანდემიის განმავლობაში, ჯგუფი მოელის მეორე კვარტალში თავდაპირველი ბიუჯეტიდან გადახრას, მოცულობებთან და შემოსავლებთან მიმართებაში. აღნიშნულ ვირუსულ აფეთქებას ხელმძღვანელობა განიხილავს, როგორც არამაკორექტირებელი ბალანს შემდგომი მოვლენა.

ხელმძღვანელობა გააგრძელებს შემდგომი ვითარების მონიტორინგს შესაძლო უარყოფით შედეგებზე და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას, რათა შეამციროს მოსალოდნელი ზიანი. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველო წარმატებით გაუმკლავდა ვირუსის პანდემიას და განიხილება როგორც ერთ-ერთი უსაფრთხო ქვეყანა, ჩვენ არ ველით მოთხოვნის შემცირებას ჩვენ მომსახურებაზე.

| | |
|---|---|
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი | N200566292 |
| სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი | 18.08.2020 წ |
| სანოტარო მოქმედების დასახელება | დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება |
| ნოტარიუსი | სალომე სალუქვაძე |
| სანოტარო ბიუროს მისამართი | ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა |
| სანოტარო ბიუროს ტელეფონი | 597999990 |
| სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი | 99863493038520 |

ორიათას ოცი წლის თვრამეტ აგვისტოს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 138.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 140 (ასორმოცი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

## CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

***STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME***
***(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)***

| | Note | 2019 GEL | 2018 GEL | 2019 USD* | 2018 USD* |
|---|---|---|---|---|---|
| Revenue from contracts with customers | 7 | 18,204 | 14,174 | 6,457 | 5,592 |
| Cost of sales | 8 | (6,849) | (5,573) | (2,429) | (2,199) |
| **Gross profit** | | **11,355** | **8,601** | **4,028** | **3,393** |
| Other income | 9 | 737 | 446 | 261 | 176 |
| General and administrative expenses | 10 | (2,644) | (2,017) | (938) | (796) |
| **Operating profit** | | **9,448** | **7,030** | **3,351** | **2,773** |
| Finance costs, net | 11 | (1,293) | (418) | (458) | (165) |
| **Profit before income tax** | | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| Income tax expense | | (484) | - | (172) | - |
| **PROFIT FOR THE YEAR** | | **7,671** | **6,612** | **2,721** | **2,608** |
| **Other comprehensive income/ (loss):** | | | | | |
| *Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:* | | | | | |
| Translation of financial information of foreign operations to presentation currency | | - | - | (1,026) | (245) |
| *Items that will not be reclassified to profit or loss:* | | | | | |
| Revaluation of property, plant and equipment | | - | 10,293 | - | 3,846 |
| **Other comprehensive income / (loss) for the year** | | **-** | **10,293** | **(1,026)** | **3,601** |
| **TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR** | | **7,671** | **16,905** | **1,695** | **6,209** |

**On behalf of the Management Board:**

**Kelvin William Aldus**
**Director**

29 June 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-38 form an integral part of these financial statements,



* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2019 of US$1 to GEL2.8677 (31 December 2018: US$1 to GEL 2.6766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2019 of US$1 to GEL2.8192 (2018: U$1 to GEL 2.5345).

## CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

***STATEMENT OF FINANCIAL POSITION***
***(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)***

| | Note | 31 December 2019 GEL | 31 December 2018 GEL | 31 December 2019 USD* | 31 December 2018 USD* |
|---|---|---|---|---|---|
| **ASSETS** | | | | | |
| **Non-current assets** | | | | | |
| Property, plant and equipment | 12 | 33,518 | 34,762 | 11,688 | 12,987 |
| Right-of-use assets | 13 | 3,051 | - | 1,064 | - |
| Intangible assets | | 28 | 28 | 10 | 10 |
| Investments in associate | 14 | - | - | - | - |
| | | **36,597** | **34,790** | **12,762** | **12,997** |
| **Current assets** | | | | | |
| Inventories | 15 | 2,530 | 2,541 | 882 | 949 |
| Trade and other receivables | 16 | 955 | 6,558 | 333 | 2,450 |
| Loans issued | 17 | 8,642 | - | 3,014 | - |
| Cash and cash equivalents | 18 | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| | | **21,085** | **15,936** | **7,353** | **5,953** |
| **TOTAL ASSETS** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |
| **EQUITY AND LIABILITIES** | | | | | |
| **Equity and reserves** | | | | | |
| Charter capital | 19 | 200 | 200 | 102 | 102 |
| Retained earnings | | 17,242 | 14,916 | 6,414 | 5,693 |
| Revaluation reserve | | 29,892 | 29,892 | 11,168 | 11,168 |
| Cumulative translation difference | | - | - | (1,176) | (150) |
| **Total equity** | | **47,334** | **45,008** | **16,508** | **16,813** |
| **Non-current liabilities** | | | | | |
| Borrowings | 20 | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| Lease liabilities | 13 | 3,119 | - | 1,088 | - |
| | | **8,949** | **5,130** | **3,121** | **1,917** |
| **Current liabilities** | | | | | |
| Trade and other payables | 21 | 1,396 | 588 | 485 | 220 |
| Lease liabilities | 13 | 3 | - | 1 | - |
| | | **1,399** | **588** | **486** | **220** |
| **Total liabilities** | | **10,348** | **5,718** | **3,607** | **2,137** |
| **TOTAL EQUITY AND LIABILITIES** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |

**On behalf of the Management Board:**

**Kelvin William Aldus**
**Director**

29 June 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-38 form an integral part of these financial statements.



* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2019 of US$1 to GEL2.8677 (31 December 2018: US$1 to GEL 2.6766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2019 of US$1 to GEL2.8192 (2018: U$1 to GEL 2.5345).

## CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

### *STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY*

| *In thousands of Georgian Lari* | Charter capital | Revaluation reserve | Retained earnings | Total |
|---|---|---|---|---|
| **Balance at 1 January 2018** | **200** | **19,599** | **8,304** | **28,103** |
| Profit for the year | - | - | 6,612 | **6,612** |
| Other comprehensive income for the year | - | 10,293 | - | **10,293** |
| Total comprehensive income for 2018 | - | 10,293 | 6,612 | **16,905** |
| **Balance at 31 December 2018** | **200** | **29,892** | **14,916** | **45,008** |
| Profit for the year | - | - | 7,671 | **7,671** |
| Other comprehensive income for the year | - | - | - | **-** |
| Total comprehensive income for 2019 | - | - | 7,671 | **7,671** |
| Dividend paid | - | - | (5,345) | **(5,345)** |
| **Balance at 31 December 2019** | **200** | **29,892** | **17,242** | **47,334** |

| *In thousands of US Dollars* | Charter capital | Revaluation reserve | Cumulative translation adjustment | Retained earnings | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Balance at 1 January 2018** | **102** | **7,560** | **95** | **3,085** | **10,842** |
| Profit for the year | - | - | - | 2,608 | **2,608** |
| Other comprehensive income for the year | - | 3,608 | (245) | - | **3,363** |
| Total comprehensive income for 2018 | - | **3,608** | **(245)** | **2,608** | **5,971** |
| **Balance at 31 December 2018** | **102** | **11,168** | **(150)** | **5,693** | **16,813** |
| Profit for the year | - | - | - | 2,721 | **2,721** |
| Other comprehensive loss for the year | - | - | (1,026) | - | **(1,026)** |
| Total comprehensive income for 2019 | - | - | (1,026) | 2,721 | **1,695** |
| Dividend paid | - | - | - | (2,000) | **(2,000)** |
| **Balance at 31 December 2019** | **102** | **11,168** | **(1,176)** | **6,414** | **16,508** |

**On behalf of the Management Board:**

**Kelvin William Aldus**
**Director**

29 June 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-38 form an integral part of these financial statements.



* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2019 of US$1 to GEL2.8677 (31 December 2018: US$1 to GEL 2.6766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2019 of US$1 to GEL2.8192 (2018: U$1 to GEL 2.5345).

## CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

***STATEMENT OF CASH FLOWS***
***(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)***

| | 2019 GEL | 2018 GEL | 2019 USD* | 2018 USD* |
|---|---|---|---|---|
| **CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES** | | | | |
| **Profit before tax** | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| Adjustments for: | | | | |
| Depreciation of property, plant and equipment | 2,443 | 1,720 | 867 | 676 |
| Loss on disposals of property, plant and equipment | 13 | - | 5 | - |
| Depreciation of right- of-use asset | 73 | - | 26 | - |
| Impairment of property, plant and equipment as a result of revaluation | - | 38 | - | 18 |
| Unrealised foreign exchange gain | (36) | (252) | (13) | (100) |
| Finance income | (107) | (47) | (38) | (19) |
| Interest expense | 708 | 296 | 252 | 117 |
| Translation difference | - | - | (250) | (106) |
| **Operating cash flows before working capital changes** | **11,249** | **8,367** | **3,742** | **3,194** |
| **Changes in working capital:** | | | | |
| Decrease/(increase) in trade and other receivables | 5,935 | (5,381) | 2,105 | (2,123) |
| Increase/(decrease) in trade and other payables | 721 | (72) | 256 | (28) |
| Decrease/(increase) in inventories | 11 | (43) | 4 | (17) |
| **Cash generated from operations** | **17,916** | **2,871** | **6,107** | **1,026** |
| Interest received | 68 | 47 | 24 | 19 |
| Interest paid | (374) | - | (133) | - |
| Income tax paid | (484) | - | (172) | - |
| **Net cash generated from operating activities** | **17,126** | **2,918** | **5,826** | **1,045** |
| **CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES** | | | | |
| Payment for purchase of property, plant and equipment | (1,212) | (646) | (423) | (255) |
| Loans granted to related parties | (8,925) | - | (3,000) | - |
| **Net cash used in investing activities** | **(10,137)** | **(646)** | **(3,423)** | **(255)** |
| **CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES** | | | | |
| Distribution of dividends | (5,345) | - | (2,000) | - |
| **Net cash used in financing activities** | **(5,345)** | **-** | **(2,000)** | **-** |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents | 477 | 278 | 166 | 110 |
| **Net increase in cash and cash equivalents** | **1,644** | **2,272** | **403** | **790** |
| Cash and cash equivalents at beginning of the year | 6,837 | 4,287 | 2,554 | 1,654 |
| **Cash and cash equivalents at end of the year** | **8,958** | **6,837** | **3,124** | **2,554** |

**On behalf of the Management Board:**

**Kelvin William Aldus**
**Director**

29 June 2020
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-38 form an integral part of these financial statements,



* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2019 of US$1 to GEL2.8677 (31 December 2018: US$1 to GEL 2.6766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2019 of US$1 to GEL2.8192 (2018: U$1 to GEL 2.5345).

# შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

**შინაარსი**


დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 8
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები 21
5. ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 24
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 26
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 31
8. რეალიზაციის თვითღირებულება 31
9. სხვა შემოსავალი 32
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 32
11. ფინანსური ხარჯები, ნეტო 32
12. ძირითადი საშუალებები 33
13. აქტივები გამოყენების უფლებით 35
14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 36
15. მარაგები 37
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 37
17. გაცემული სესხი 40
18. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 40
19. საწესდებო კაპიტალი 41
20. ნასესხები სახსრები 41
21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება 41
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 42
23. ფინანსური რისკის მართვა 42
24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 48
25. კაპიტალის მართვა 50
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 50
27. რეალური ღირებულების შეფასება 51
28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 54
29. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება 54
30. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე 54

# *დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა*

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

*ჩვენი მოსაზრება*

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

**აუდიტის საგანი**

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

## *მოსაზრების საფუძველი*

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.*

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

**დამოუკიდებლობა**

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

.

## *სხვა ინფორმაცია*

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენი აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება 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 მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

## *ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

## *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის სამუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

*შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)*
ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2020 წლის 29 ივნისი
თბილისი, საქართველო

# შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

## *მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| | შენიშვნა | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი* | 2018 აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|---|
| ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან | 7 | 18,204 | 14,174 | 6,457 | 5,592 |
| რეალიზაციის თვითღირებულება | 8 | (6,849) | (5,573) | (2,429) | (2,199) |
| **მთლიანი მოგება** | | **11,355** | **8,601** | **4,028** | **3,393** |
| სხვა შემოსავალი | 9 | 737 | 446 | 261 | 176 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 10 | (2,644) | (2,017) | (938) | (796) |
| **საოპერაციო მოგება** | | **9,448** | **7,030** | **3,351** | **2,773** |
| ფინანსური ხარჯი, ნეტო | 11 | (1,293) | (418) | (458) | (165) |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| მოგების გადასახადის ხარჯი | | (484) | - | (172) | - |
| **წლის მოგება** | | **7,671** | **6,612** | **2,721** | **2,608** |
| **სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):** | | | | | |
| *მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:* | | | | | |
| უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში | | - | - | (1,026) | (245) |
| *მუხლები, რომლებიც შემდგომში არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში::* | | | | | |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასება | | - | 10,293 | - | 3,846 |
| **წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)** | | **-** | **10,293** | **(1,026)** | **3,601** |
| **სულ წლის სრული შემოსავალი** | | **7,671** | **16,905** | **1,695** | **6,209** |

**მმართველი საბჭოს სახელით:**

**კელვინ ვილლიამ ალდუსი**
**დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

# შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

*ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება*
(*თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში*)

| | შენიშვნა | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი* | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | Error! Reference source not found. | 33,518 | 34,762 | 11,688 | 12,987 |
| აქტივები გამოყენების უფლებით | 13 | 3,051 | - | 1,064 | - |
| არამატერიალური აქტივები | | 28 | 28 | 10 | 10 |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში | 14 | - | - | - | - |
| | | **36,597** | **34,790** | **12,762** | **12,997** |
| **მოკლევადიანი აქტივები** | | | | | |
| მარაგები | 15 | 2,530 | 2,541 | 882 | 949 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 16 | 955 | 6,558 | 333 | 2,450 |
| გაცემული სესხები | 17 | 8,642 | - | 3,014 | - |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 18 | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| | | **21,085** | **15,936** | **7,353** | **5,953** |
| **სულ აქტივები** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |
| **კაპიტალი და ვალდებულებები** | | | | | |
| **კაპიტალი და რეზერვები** | | | | | |
| საწესდებო კაპიტალი | 19 | 200 | 200 | 102 | 102 |
| გაუნაწილებელი მოგება | | 17,242 | 14,916 | 6,414 | 5,693 |
| გადაფასების რეზერვი | | 29,892 | 29,892 | 11,168 | 11,168 |
| დაგროვილი საკურსო სხვაობა | | - | - | (1,176) | (150) |
| **სულ კაპიტალი** | | **47,334** | **45,008** | **16,508** | **16,813** |
| **გრძელვადიანი ვალდებულებები** | | | | | |
| ნასესხები სახსრები | 20 | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| იჯარის ვალდებულებები | 13 | 3,119 | - | 1,088 | - |
| | | **8,949** | **5,130** | **3,121** | **1,917** |
| **მოკლევადიანი ვალდებულებები** | | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 21 | 1,396 | 588 | 485 | 220 |
| იჯარის ვალდებულებები | 13 | 3 | - | 1 | - |
| | | **1,399** | **588** | **486** | **220** |
| **სულ ვალდებულებები** | | **10,348** | **5,718** | **3,607** | **2,137** |
| **სულ კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **57,682** | **50,726** | **20,115** | **18,950** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

*კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| ათასი ლარი | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს** | **200** | **19,599** | **8,304** | **28,103** |
| წლის მოგება | - | - | 6,612 | **6,612** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | 10,293 | - | **10,293** |
| სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის | - | 10,293 | 6,612 | **16,905** |
| **ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს** | **200** | **29,892** | **14,916** | **45,008** |
| წლის მოგება | - | - | 7,671 | **7,671** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | - | - | **-** |
| სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის | - | - | 7,671 | **7,671** |
| გადახდილი დივიდენდი | - | - | (5,345) | **(5,345)** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს** | **200** | **29,892** | **17,242** | **47,334** |

| *ათასი აშშ დოლარი* | საწეს დებო კაპიტა ლი | გადაფასები ს რეზერვი | დაგროვილ ი საკურსო სხვაობის კორექტირე ბა | გაუნაწი ლებელი მოგება | სულ |
|---|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს** | **102** | **7,560** | **95** | **3,085** | **10,842** |
| წლის მოგება | - | - | - | 2,608 | **2,608** |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი | - | 3,608 | (245) | - | **3,363** |
| სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის | **-** | **3,608** | **(245)** | **2,608** | **5,971** |
| **ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს** | **102** | **11,168** | **(150)** | **5,693** | **16,813** |
| წლის მოგება | - | - | - | 2,721 | **2,721** |
| წლის სხვა სრული ზარალი | - | - | (1,026) | - | **(1,026)** |
| სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის | - | - | (1,026) | 2,721 | **1,695** |
| გადახდილი დივიდენდი | - | - | - | (2,000) | **(2,000)** |
| **ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს** | **102** | **11,168** | **(1,176)** | **6,414** | **16,508** |

**მმართველი საბჭოს სახელით:**

**კელვინ ვილლიამ ალდუსი**
**დირექტორი**

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

# შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

## *ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*
*(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)*

| | 2019<br>ლარი | 2018<br>ლარი | 2019<br>აშშ დოლარი* | 2018<br>აშშ დოლარი* |
|---|---|---|---|---|
| **ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | | |
| **მოგება დაბეგვრამდე** | **8,155** | **6,612** | **2,893** | **2,608** |
| კორექტირებები: | | | | |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა | 2,443 | 1,720 | 867 | 676 |
| ზარალი ძირითადი საშუალებები გასვლიდან | 13 | - | 5 | - |
| გამოყენების უფლებით აქტივების ცვეთა | 73 | - | 26 | - |
| გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება | - | 38 | - | 18 |
| ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა | (36) | (252) | (13) | (100) |
| ფინანსური შემოსავალი | (107) | (47) | (38) | (19) |
| საპროცენტო დანახარჯი | 708 | 296 | 252 | 117 |
| საკურსო სხვაობა | - | - | (250) | (106) |
| **საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე** | **11,249** | **8,367** | **3,742** | **3,194** |
| **სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შემცირება/(ზრდა) | 5,935 | (5,381) | 2,105 | (2,123) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება) | 721 | (72) | 256 | (28) |
| მარაგებში შემცირება/(ზრდა | 11 | (43) | 4 | (17) |
| **ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები** | **17,916** | **2,871** | **6,107** | **1,026** |
| მიღებული პროცენტი | 68 | 47 | 24 | 19 |
| გადახდილი პროცენტი | (374) | - | (133) | - |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | (484) | - | (172) | - |
| **ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები** | **17,126** | **2,918** | **5,826** | **1,045** |
| **ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | | |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა | (1,212) | (646) | (423) | (255) |
| დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხი | (8,925) | - | (3,000) | - |
| **საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები** | **(10,137)** | **(646)** | **(3,423)** | **(255)** |
| **ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | | |
| დივიდენდების განაწილება | (5,345) | - | (2,000) | - |
| **საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები** | **(5,345)** | **-** | **(2,000)** | **-** |
| სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | 477 | 278 | 166 | 110 |
| **წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში** | **1,644** | **2,272** | **403** | **790** |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 6,837 | 4,287 | 2,554 | 1,654 |
| **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს** | **8,958** | **6,837** | **3,124** | **2,554** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 29 ივნისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო- სთვის (შემდგომში „კომპანია“)

2000 წლის 4 ოქტომბერს, საქართველოში დაარსდა კომპანია შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო, რომელიც რეგისტრირებული ფოთის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 215111929. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ფოთი, დავით აღმაშენებლის ქუჩა 52. კომპანია ფლობს ნავთობის ტერმინალებს სასაწყობე, გამტარი და ლოჯისტიკური საშუალებებით, შავი ზღვის სანაპიროზე, ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Channel Energy (Eire), რომელიც კომპანიის კაპიტალის 75% ფლობს, ხოლო კომპანიის კაპიტალის 25% ფლობილია სს კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურის მიერ. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე შპს Petrocas Energy International-ია.

## 2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**მომზადების საფუძველი.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

გარდა ფასს 16 *იჯარები*-ს, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვრიდან, იხილეთ შენიშვნები 5 და 13.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულია იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრამდე წარმოდგენილია შენიშვნა 30-ში

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

***ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში.*** მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტორის წილი შეძენის თარიღის შემდეგ ინვესტიციის მიმღების მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში კომპანიის წილის შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში კომპანიის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

მეკავშირე საწარმოს სხვა სრული შემოსავლის წილი, რომელიც მეკავშირე საწარმოს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემოსულობის შედეგია. აღირიცხება კომპანიის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში „სხვა რეზერვებში“.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალში კომპანიის წილი ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, კომპანია აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოექმნება მოვალეობები ან გადახდებს განახორციელებს მეკავშირე საწარმოს სახელით.

კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

***ამონაგები.*** ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

***მომსახურების გაწევა***. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებას ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მომხმარებელი სარგებელს მყისეულად იღებს და მოიხმარს. ეს განისაზღვრება დახარჯული ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე, მოსალოდნელ საერთო ხარჯებთან შედარებით.

***ფინანსური შემოსავალი.*** ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე

***აქტივები გამოყენების უფლებით..*** კომპანია იჯარით იღებს მიწას. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივები გამოყენების უფლებით შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
    - აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივები გამოყენების უფლებით საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მიწის იჯარის ხანგრძლივობაა 41-44 წელი.

***სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.*** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტაა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრა აღიარებისას.

***ნაშთები და ოპერაციები.*** უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების თარიღით არსებული გავრცელებული სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო“.

ქვემოთ მოცემულია სავალუტო კურსები წლის ბოლოს, რომლებიც კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| ლარი/აშშ დოლარი | 2.8677 | 2,6766 |
| ლარი/ევრო | 3.2095 | 3,0701 |

***მოგების გადასახადი.*** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

***ძირითადი საშუალებები.*** კომპანიამ მიიღო ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან. ძირითადი საშუალებები, რომელიც ფლობილია წარმოებაში გამოსაყენებლად ან პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებისთვის, ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, გადაფასების თარიღით არსებული რეალური ღირებულებით, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ძირითადი საშუალებები ექვემდებარება გადაფასებას საკმარისი რეგულარულობით ისე, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა საანგარიშო პერიოდის რეალური ღირებულებების გამოყენებით.

ნებისმიერი გადაფასების ზრდა, რომელიც წარმოიქმნება მსგავსი ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას, აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც ის აღადგენს გადაფასების შემცირებას იმ აქტივისთვის, რომელიც ადრე აღიარდა მოგებასა და ზარალში, ამ შემთხვევაში ზრდა მიეკუთვნება მოგებასა და ზარალს, იმ დონეზე, რომელშიც ეს შემცირება მანამდე დაირიცხა. მსგავსი ძირითადი საშუალებებისას წარმოქმნილი საბალანსო ღირებულების შემცირება დაირიცხება მოგებასა და ზარალში იმ დონეზე, რამდენადაც ის გადააჭარბებს ბალანსს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც არსებობს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში და დაკავშირებულია აქტივის წინა გადაფასებასთან.

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება მოგებასა და ზარალში. შემდგომი გადაფასებული ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შემთხვევაში, მიკუთვნებადი გადაფასების დარჩენილი სიჭარბე ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში გადავა პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც მშენებლობის პროცესში არიან წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, გატარდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, სესხით სარგებლობის ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობაში. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა საკუთრების აქტივებისავით იგივე საფუძველზე, იწყება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, იმისათვის, რომ ჩამოიწეროს თითოეული აქტივის ღირებულება ან გადაფასებული თანხა მის ნარჩენ ღირებულებამდე, მისი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის განმავლობაში.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

| | სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში |
|---|---|
| შენობა-ნაგებობები | 20 |
| ხაზობრივი კომუნიკაციები | 20 |
| ქარხანა და აღჭურვილობა | 10 |
| ავტომობილები | 5 |
| ოფისის აღჭურვილობა | 6-7 |
| რეზერვუარები | 14-15 |

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას პროცესში და სათადარიგო ნაწილებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია , ვიდრე მისი შეფასებული აღდგენადი თანხა, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ. მსხვილი განახლებების ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ მოხდება არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. მსხვილი განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების საგანს და ნებისმიერ თავდაპირველად აღიარებულ მნიშვნელოვან ნაწილს აღიარება უწყდება გასვლისას, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.
როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, თანხები, რომლებიც შესულია რეალური ღირებულების რეზერვებში, გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ გატარებულია, როგორც მარაგები და აღიარდება მოგებასა და ზარალში, მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უძრავი აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, მაშინ, როდესაც საწარმო გეგმავს მათ გამოყენებას მეტჯერ, ვიდრე ერთი პერიოდის განმავლობაში. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ ძირითადი საშუალებების საგნებთან დაკავშირებით, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

***გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.*** კომპანია, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენადი თანხა იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას, (შემცირებული გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ აქტივის აღდგენადი თანხა (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) დადგინდა, რომ არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შემცირდება მის აღდგენად თანხამდე,

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის)საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

***ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები.*** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით, საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტრებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური **3**



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

*გარიგების დანახარჯები* არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება ("AC")* არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

***ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება***. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.*** კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (‘FVTPL’), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (‘FVOCI’) და ამორტიზებული ღირებულებით (‘AC’). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი.*** ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (‘სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი’), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (‘სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი’) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (‘FVTPL’).

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

***ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.*** როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

***ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.*** ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.*** კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

***ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.*** ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

***ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა.*** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

***ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.*** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც "შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

***იჯარის ვალდებულებები.*** იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), , შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის განმარტებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ საკუთრების და აღჭურვილობის იჯარებში კომპანიის შიგნით, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივები მოიცავს იჯარით გაცემულ აქტივებს, რომლებიც ღირებულება 15 ათასი ლარი ან ნაკლებია.

***ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.*** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

***ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.*** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.*** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.*** სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

***მარაგები.*** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

***სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.*** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

***ნასესხები სახსრები.*** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

***საწესდებო კაპიტალი.*** კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

***დივიდენდები.*** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

***გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა.*** ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

***დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ).*** წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

**მომუშავეთა გასამრჯელოები.** ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

***ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.*** წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

***დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება.*** ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

***მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების გაუფასურება.*** კომპანია პერიოდულად აფასებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ამოღებადობას გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ინდიკატორები მოიცავს ისეთ მუხლებს, როგორებიცაა ამონაგების, შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების შემცირება, ან კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკური და პოლიტიკური სტაბილურობის არსებითი უარყოფითი ცვლილებები, რამაც შეიძლება მიანიშნოს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. თუ ფაქტების და გარემოებები მიუთითებს, რომ ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში შესაძლოა გაუფასურდეს, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული სამომავლო დისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებას იმის განსასაზღვრად, აუცილებელია თუ არა რეალურ ღირებულებამდე ჩამოწერა.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება.*** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 23-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

***საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR").*** იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის მაჩვენებლებს ვალის დაფარვის პირობების დარღვევამდე და შესაბამის ინფორმაციას იყენებს საკრედიტო რისკის შეფასებისას ინდივიდუალური ინსტრუმენტის შემადგენლობაში.

***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.*** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 272 ათასი ლარით ან შემცირება 223 ათასი ლარით (2018 წელი: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 113 ათასი ლარით).

***ძირითადი საშუალებების შეფასება.*** კომპანიის ძირითადი საშუალებები რეალური ღირებულებით არის შეფასებული შპს საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის მიერ მომზადებულ ანგარიშზე დაყრდნობით. აქტივის კლასებისთვის, იქ სადაც ბაზრის მონაცემები ხელმისაწვდომია, შემფასებელმა გამოიყენა საბაზრო მიდგომა, პირდაპირი საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით.

საბაზრო მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მინიშნებას აქტივის შედარების საშუალებით იდენტურ ან შესადარის (რომელიც მსგავსია) აქტივთან, რომლის ფასის შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია. კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და არასპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული იყო საბაზრო მიდგომა. დანარჩენი აქტივებისთვის, შესადარისი საბაზრო მონაცემების ნაკლებობისა და საკუთრების ბუნების გამო, რეალური ღირებულება დადგინდა ფასის მიდგომის საფუძველზე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

ღირებულების მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მითითებას აქტივის ამჟამინდელი ჩანაცვლების ან რეპროდუქციის ღირებულების გამოანგარიშების მეშვეობით და ახორციელებს ფიზიკური გაუარესებისა და სხვა შესაბამისი მოძველების გამორიცხვას. ღირებულების მიდგომა გამოიყენებოდა კომპანიის სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენისას. ცვეთადი ჩანაცვლების ღირებულება (DRC) - საგნის შექმნის ღირებულების ოდენობა, გაანალიზებული სამიზნის მსგავსი, დადგინდა ანალიზის თარიღის დღეს არსებული საბაზრო ფასების მიხედვით, შემცირებული ყველა შესაბამისი ცვეთის და გაუფასურების ფორმებით.

საბოლოოდ, შემოსავლის მიდგომა, რომელიც ეფუძნება იმას, რომ ბაზარზე აქტივისთვის გადახდილი ღირებულება განისაზღვრება მომავალში მის მიერ ფულადი სახსრების წარმოქმნის შესაძლებლობით, გამოყენებულ იქნა კომპანიის შეფასებული სპეციალიზირებული აქტივის ეკონომიკური ცვეთის ოდენობის განსასაზღვრად. შემოსავლის მიდგომის ფარგლებში მოპოვებული შედეგი წარმოადგენს ზედა ზღვარს სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულებისათვის.

ამ ანალიზის შედეგად, საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიის აქტივები არ ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

***გამოყენების უფლებით აქტივების გაუფასურება.*** იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

მიწის იჯარებისთვის, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

***გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები.***. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია მიწის იჯარაში. ეს გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი შეყვანილია მხოლოდ იჯარის პირობებში, თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

იჯარის პირობები გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებულია ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

**დისკონტირების განაკვეთები, რომელიც გამოყენებულია იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად.** კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს დისკონტორების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძვლად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 1 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 1 იანვარს: 1 ათასი ლარი)

## 5. ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

***ფასს 16, „იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს).*** კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. საკუთრების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოყენებული იყო. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების შეფასდება იჯარის ვალდებულების თანხით, მისი მიღებისას (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

კომპანიამ არჩია არ გადაეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი მიღების თარიღით. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც გაფორმდა გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ეყრდნობოდა მის მიერ განხორციელებულ შეფასებას, რომელიც გაკეთდა ასს 17-ის, *იჯარა,* და IFRIC 4 *იმის განსაზღვრება, შეთანხმება მოიცავს თუ არა იჯარას* მიღებისას.

2019 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ იჯარის ვალდებულებებისთვის გამოყენებული

ზღვრული სასესხო განაკვეთის შეწონილი საშუალო იჯარებისთვის იყო 12%.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 26) იჯარის ვალდებულებების და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებების შეჯერებას:

| | 2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი |
|---|---|---|
| სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 26) | 16,133 | 6,027 |
| - მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა | (13,009) | (4,860) |
| **სულ იჯარის ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.** | **3,124** | **1,167** |
| რომელთაგან შემდეგი არიან: | | |
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები | 2 | 1 |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები | 3,122 | 1,166 |

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა იქონია 2019 წლის 1 იანვარს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

| | ფასს 16-ის მიღების გავლენა ლარი | ფასს 16-ის მიღების გავლენა დოლარი |
|---|---|---|
| ზრდა გამოყენების უფლებით აქტივებში | **3,124** | **1,167** |
| ზრდა იჯარის ვალდებულებებში | **3,124** | **1,167** |

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

:

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით “ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარიდან )
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

პერიოდებისთვის).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

## 6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

***ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამ შესწორებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენა არ ექნება.

***ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).*** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

***ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

***საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელის, რომ ამ შესწორებებს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ.

***არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

***საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).*** შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს. . ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

***ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან).*** ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, არ როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად ახორციელებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)** ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
ასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი. ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფაისკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ასს 37-ით.
ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.
ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

***Covid-19-თან დაკავშირებული კონცესიები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს ქირავნობის კონცესიის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, მას მოუწევდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე გამოყენება, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

პერიოდების ციფრების გადაანგარიშება ან ასს 8-ს 28(f) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აწარმოებს მის ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან სასაწყობე, ნავთობის, მსუბუქი საწვავის და ნავთობ-ქიმიკატების გამტარი და გამომშვები მომსახურების მიწოდებით დროის განმავლობაში ადგილობრივ ბაზარზე.

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ამონაგები დასაწყობებიდან | 17,331 | 13,492 | 6,147 | 5,323 |
| ამონაგები გადატვირთვიდან | 862 | 682 | 306 | 269 |
| სხვა ამონაგები | 11 | - | 4 | - |
| **სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან** | **18,204** | **14,174** | **6,457** | **5,592** |

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2018: 100%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიზნებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისაგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, დანაკარგის ან ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

## 8. რეალიზაციის თვითღირებულება

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი | 2,564 | 2,170 | 909 | 856 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 2,518 | 1,720 | 893 | 679 |
| ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები | 1,491 | 1,132 | 529 | 447 |
| მიწის იჯარის დანახარჯები | - | 376 | - | 148 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | 276 | 175 | 98 | 69 |
| **სულ რეალიზაციის თვითღირებულება** | **6,849** | **5,573** | **2,429** | **2,199** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 9. სხვა შემოსავალი

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან შემოსულობა შემცირებული ზარალით (ნასესხები სახსრების და გაცემული სესხების გარდა) | 729 | 421 | 259 | 166.00 |
| სხვა | 8 | 25 | 2 | 10 |
| **სულ სხვა შემოსავალი** | **737** | **446** | **261** | **176** |

## 10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| | 2019 ლარი | 2018 ლარი | 2019 აშშ დოლარი | 2018 აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური | 974 | 723 | 345 | 286 |
| თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი | 587 | 401 | 208 | 158 |
| სხვა საგადასახადო დანახარჯები | 365 | 318 | 129 | 125 |
| დაზღვევა ხარჯები | 188 | 140 | 67 | 55 |
| პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები | 141 | 179 | 50 | 71 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | 56 | 55 | 20 | 22 |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურება | - | 38 | - | 15 |
| ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები | 36 | 27 | 13 | 11 |
| საკომუნიკაციო დანახარჯები | 20 | 19 | 7 | 7 |
| იჯარის დანახარჯები | 51 | 23 | 18 | 9 |
| სხვა დანახარჯები | 226 | 94 | 81 | 37 |
| **სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები** | **2,644** | **2,017** | **938** | **796** |

## 11. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

| | 2019 GEL | 2018 GEL | 2019 USD | 2018 USD |
|---|---|---|---|---|
| საპროცენტო შემოსავალი | 107 | 47 | 38 | 19 |
| უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან ზარალი, წმინდა | (692) | (169) | (244) | (67) |
| საპროცენტო ხარჯი | (708) | (296) | (252) | (117) |
| **სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო** | **(1,293)** | **(418)** | **(458)** | **(165)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 12. ძირითადი საშუალებები

| | შენობა-ნაგებობები გადაფასებული თანხით | დაუმთავრებელი მშენებლობა | ბაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული თანხით | ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით | ავტომობილები გადაფასებული თანხით | საოფისე აღჭურვილობა გადაფასებული თანხით | რეზერვუარები გადაფასებული თანხით | სულ ლარი | სულ აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ნაშთი** | | | | | | | | | |
| **2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,064** | **-** | **8,766** | **7,139** | **69** | **36** | **10,317** | **31,391** | **12,110** |
| დამატებები | 27 | 456 | - | 8 | 147 | 14 | - | **652** | **258** |
| დაგროვილი ცვეთის აღმოფხვრა ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას | (916) | - | (1,554) | (2,419) | (31) | (16) | (2,599) | **(7,535)** | **(2,973)** |
| გადაფასება | 752 | - | 3,294 | 3,327 | 27 | 4 | 2,888 | **10,292** | **3,846** |
| მოგება-ზარალში დარიცხული გაუფასურება | (21) | - | - | - | (11) | (6) | - | **(38)** | **(15)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | - | **(239)** |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,906** | **456** | **10,506** | **8,055** | **201** | **32** | **10,606** | **34,762** | **12,987** |
| დამატებები | 9 | 760 | - | 69 | 359 | 15 | - | **1,212** | **430** |
| გასვლები | - | - | - | - | (13) | - | - | **(13)** | **(5)** |
| გადასვლა მშენებარე საკუთრებიდან | | (355) | | | | | 355 | **-** | **-** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | **-** | **(872)** |
| **2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **4,915** | **861** | **10,506** | **8,124** | **547** | **47** | **10,961** | **35,961** | **12,540** |
| **დაგროვილი ცვეთა** | | | | | | | | | |
| **2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **698** | **-** | **1,175** | **1,893** | **22** | **11** | **2,018** | **5,817** | **2,243** |
| წლის დარიცხვა | 219 | - | 380 | 526 | 10 | 4 | 581 | **1,720** | **676** |
| დაგროვილი ცვეთის აღმოფხვრა ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას | (917) | - | (1,555) | (2,419) | (32) | (15) | (2,599) | **(7,537)** | **(2,973)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | **-** | **54** |
| **2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| წლის დარიცხვა | 245 | - | 525 | 808 | 100 | 5 | 760 | **2,443** | **867** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | - | - | - | - | - | - | - | **-** | **(15)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **245** | **-** | **525** | **808** | **100** | **5** | **760** | **2,443** | **852** |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა საბალანსო ღირებულება | | | | | | | | | |
| 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | **4,906** | **456** | **10,506** | **8,055** | **201** | **32** | **10,606** | **34,762** | **12,987** |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | **4,670** | **861** | **9,981** | **7,316** | **447** | **42** | **10,201** | **33,518** | **11,688** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 12 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების თარიღზე, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლების ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე რეალური ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

აქტივების უმეტესობის რეალური ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ჩანაცვლების გაუფასურებული ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესამოწმებლად.

აქციონერების კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ პირველად გადაფასების პოლიტიკა მიიღო 2011 წელს.

## 13. აქტივები გამოყენების უფლებით

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწის ნაკვეთები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია ფიქსირებული პერიოდით - 59 წლით, თუმცა შესაძლოა გააჩნდეს გაგრძელების ოფციონი.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით გაცემული ტერიტორიები და აღჭურვილობა კლასიფიცირებული იყო, როგორც ან ფინანსური იჯარები ან საოპერაციო იჯარები. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივები გამოყენების უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით გაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება.

აქტივები გამოყენების უფლებით ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

| | მიწა ლარი | მიწა დოლარი |
|---|---|---|
| **საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **3,124** | **1,167** |
| ცვეთის ხარჯი | (73) | (26) |
| კონვერტაციის სხვაობა | - | (77) |
| **საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **3,051** | **1,064** |

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 1 იანვარი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2019 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება | 3 | 2 | 1 | 1 |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება | 3,119 | 3,121 | 1,088 | 1,166 |
| **იჯარის ვალდებულებები სულ** | **3,122** | **3,124** | **1,089** | **1,167** |

იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების მიხედვით. ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია იმ დაბალღირებულებიან აქტივებთან, რომლებიც არ არის ნაჩვენები, როგორც მოკლევადიანი იჯარა და შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, შეადგენდა 24 ათას ლარს. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2019 წელს იყო 3 ათასი ლარი.

## 14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | 2018 წლის 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი | 32.67% | 32.67% |

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს უნარში, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგანც მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასრულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთანოლის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამის გარდა, მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ შედეგებს არ ჩატარებია აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.
2016 წელს, დირექტორთა საბჭომ აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660 ათასი ლარის ოდენობით (1,124 ათასი აშშ დოლარი) მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებების პოზიციის საფუძველზე და ზემოთ აღწერილი არსებითი გაურკვევლობის შედეგად.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 15. მარაგები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 201 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ნედლეული | 2,519 | 2,532 | 878 | 946 |
| საწვავი მარაგში | 11 | 9 | 4 | 3 |
| | **2,530** | **2,541** | **882** | **949** |

## 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 201 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| სხვა ფინანსური მოთხოვნები | 575 | 575 | 201 | 215 |
| შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით | (575) | (575) | (201) | (215) |
| **სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში** | **859** | **6,288** | **300** | **2,349** |
| სხვა მოთხოვნები | 30 | 171 | 10 | 64 |
| ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა | 50 | - | 17 | - |
| გადახდილი ავანსები | 16 | 99 | 6 | 37 |
| **სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს** | **955** | **6,558** | **333** | **2,450** |

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა ფინანსური მოთხოვნები წმინდა, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მთელი სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | *მთლიანი ღირებულების % პროცენტებში* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **ზარალის განაკვეთი** | **მთლიანი საბალანსო ღირებულება** | **მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი** | **ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი** | **მთლიანი საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი** | **მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აშშ დოლარი** |
| | ლარი | ლარი | ლარი | | | |
| **სავაჭრო მოთხოვნები** | | | | | | |
| - მიმდინარე | 0% | 26 | - | 0% | 9 | - |
| - 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება | 0% | - | - | 0% | - | - |
| - 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 795 | - | 0% | 278 | - |
| - 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 38 | - | 0% | 13 | - |
| - 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | - | - | 0% | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)** | | **859** | **-** | | **300** | **-** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | - | - | | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)** | | **859** | **-** | | **300** | **-** |
| **სხვა ფინანსური მოთხოვნები** | | | | | | |
| - 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება | 100% | 575 | (575) | 100% | 201 | (201) |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | **575** | **(575)** | | **201** | **(201)** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | (575) | - | | (201) | - |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | **-** | **-** | | **-** | **-** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| (საბალანსო ღირებულება) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|

2018 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

*In % of gross value*

| | ზარალის განაკვეთი<br>ლარი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება<br>ლარი | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი<br>ლარი | ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი | მთლიანი საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი | მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი<br>აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **სავაჭრო მოთხოვნები** | | | | | | |
| - მიმდინარე | 0% | 990 | - | 0% | 370 | - |
| - 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება | 0% | 1,341 | - | 0% | 501 | - |
| - 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 2,040 | - | 0% | 762 | - |
| - 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 1,032 | - | 0% | 386 | - |
| - 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება | 0% | 884 | - | 0% | 330 | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)** | | **6,287** | **-** | | **2,349** | **-** |
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | | - | - | | - | - |
| **სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)** | | **6,287** | **-** | | **2,349** | **-** |
| | | - | | | - | |
| **სხვა ფინანსური მოთხოვნები** | | | | | | |
| - 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება | 100% | 575 | (575) | 100% | 215 | (215) |
| **სულ სხვა მოთხოვნები** | | **575** | **575** | | **215** | **(215)** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| საკრედიტო ზარალის ანარიცხი | (575) | - | | (215) | - | |
| **სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)** | **-** | **-** | | **-** | **-** | |

## 17. გაცემული სესხი

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა | 8,603 | - | 3,000 | - |
| სესხის პროცენტის მოთხოვნა | 39 | - | 14 | - |
| **სულ გაცემული სესხები** | **8,642** | **-** | **3,014** | **-** |

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) საქართველო-მ გასცა 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის (შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია), დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია.

2019 წელს დარიცხული პროცენტი შეადგენს 14 ათას აშშ დოლარს. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

## 18. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით | 8,823 | 6,395 | 3,077 | 2,389 |
| მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები | 133 | 441 | 46 | 165 |
| ფული სალაროში | 2 | 1 | 1 | - |
| **სულ ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები** | **8,958** | **6,837** | **3,124** | **2,554** |

***ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი.*** მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკებში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 19. საწესდებო კაპიტალი

წესდებაში ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 200 ათასი ლარის ოდენობით დააფიქსირა (აშშ დოლარი 102)

## 20. ნასესხები სახსრები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **აშშ დოლარში დენომინირებული ნასესხები სახსრები** | | | | |
| | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| **სულ ნასესხები სახსრები** | **5,830** | **5,130** | **2,033** | **1,917** |

კომპანიას გააჩნია ორი სესხი დაკავშირებული მხარე შპს ჩენელ ენერჯისგან (Eire). სესხი 1,200 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბერი, გაგრძელდა 2017 წლის 29 დეკემბერს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და სესხი 600 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალი, შესწორდა 2017 წლის 10 თებერვალს ახალი დაფარვის ვადით 2022 წლის 13 თებერვალი.

. ორივე სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6%+6 თვე LIBOR.

## 21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ცხრილში ქვემოთ მოცემულია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებში მოძრაობების ანალიზი ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო.

| | ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ნასესხები სახსრები | იჯარის ვალდებულებები | სულ ლარი | სულ აშშ დოლარი |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **4,665** | **-** | **4,665** | **1,800** |
| წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 296 | - | **296** | **117** |
| საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 169 | - | **169** | **-** |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,130** | **-** | **5,130** | **1,917** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ახალი სტანდარტების მიღება | - | 3,124 | 3,124 | 1,167 |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით** | **5,130** | **3,124** | **8,254** | **3,084** |
| წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 330 | 374 | **704** | **250** |
| საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში | 370 | - | **370** | **-** |
| საპროცენტო გადახდები | - | (374) | **(374)** | **(133)** |
| დაფარვა წლის განმავლობაში | - | (2) | **(2)** | **(1)** |
| გაცვლითი კურსების სხვაობები | | | **-** | **(78)** |
| **ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით** | **5,830** | **3,122** | **8,952** | **3,122** |

## 22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო დავალიანებები | 253 | 156 | 88 | 59 |
| საგადასახადო დავალიანებები | - | 51 | - | 19 |
| სხვა დავალიანებები | 108 | 381 | 38 | 142 |
| მიღებული ავანსები | 1,035 | - | 359 | - |
| **სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები** | **1,396** | **588** | **485** | **220** |

## 23. ფინანსური რისკის მართვა

***ფინანსური რისკის მართვა.*** კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

***საკრედიტო რისკი.*** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

*ზღვრები.* კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.*** *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტორების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (“EIR”) ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული.

ხელმძღვანელობა ქმნის *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში* , თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდო გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *პერსპექტიულ ინფორმაციას,* ანუ ECL ასახავს ძირითად მაკროეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის. კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

***მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია.*** მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

***ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები*** – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები.

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| გაცემული სესხები | 8,642 | - | 3,014 | - |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **18,459** | **13,125** | **6,438** | **4,903** |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დავალიანებები | 361 | 537 | 126 | 200 |
| იჯარის ვალდებულება | 3,122 | - | 1,088 | - |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | 5,130 | 2,033 | 1,917 |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **9,313** | **5,667** | **3,247** | **2,117** |

კომპანიის ფინასური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

**სავალუტო რისკი** ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინასური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს . კომპანია არ იყენებს ცვლადებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს იმ ვალუტის საბალანსო ღირებულებას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე:



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | | 2018 წლის 31 დეკემბერი | |
|---|---|---|---|---|
| | **აშშ დოლარი** | **ევრო** | **აშშ დოლარი** | **ევრო** |
| | 1 აშშ დოლარი = 2,8677 ლარს | 1 ევრო= 3,2095 ლარს | 1 აშშ დოლარი = 2,6766 ლარს | 1 ევრო = 3,0701 ლარს |
| **ფინანსური აქტივები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | - | 6,270 | - |
| გაცემული სესხები | 8,642 | - | - | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,827 | - | 6,400 | - |
| **სულ ფინანსური აქტივები** | **18,328** | **-** | **12,670** | **-** |
| **ფინანსური ვალდებულებები** | | | | |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანებები | 40 | 50 | 300 | - |
| იჯარის ვალდებულება | - | - | - | |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | - | 5,130 | - |
| **სულ ფინანსური ვალდებულებები** | **5,870** | **50** | **5,430** | **-** |
| **სულ წმინდა პოზიცია** | **12,458** | **(50)** | **7,240** | **-** |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%--ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | აშშ დოლარის გავლენა | | ევროს გავლენა | |
|---|---|---|---|---|
| | **აშშ დოლარი/ლარი + 20%** | **აშშ დოლარი/ლარი – 20%** | **ევრო/ლარი + 20%** | **ევრო/ლარი – 20%** |
| მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე | 2,492 | (2,492) | (10) | 10 |

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| | აშშ დოლარის გავლენა | | ევროს გავლენა | |
|---|---|---|---|---|
| | **აშშ დოლარი/ლარი + 20%** | **აშშ დოლარი/ლარი – 20%** | **ევრო/ლარი + 20%** | **ევრო/ლარი – 20%** |
| მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე | 1,448 | (1,448) | - | - |

***საპროცენტო განაკვეთის რისკი.*** საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდული თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აქვს ორი ნასესხები სესხი ამ სესხებზე მიმაგრებული საპროცენტო განაკვეთები ცვლადი განაკვეთებია, რაც წარმოადგენს 6% პლიუს 6 თვე LIBOR.

საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. კომპანია არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

***საკრედიტო რისკი.*** კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეები გამოიწვევენ ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოდინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის პროფილის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმს. საანგარიშო თარიღზე საკრედიტო რისკის მიმართ დაქვემდებარება იყო:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი |
|---|---|---|---|---|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 859 | 6,288 | 300 | 2,349 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 8,958 | 6,837 | 3,124 | 2,554 |
| | **9,817** | **13,125** | **3,424** | **4,903** |

**ლიკვიდურობის რისკი** ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

.

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **ლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 306 | 50 | 3 | 2 | - | 361 |
| პროცენტიანი | - | - | 2 | 5,845 | 3,105 | 8,952 |
| | **306** | **50** | **5** | **5,847** | **3,105** | **9,313** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **ლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 537 | - | - | - | - | 537 |
| პროცენტიანი | - | - | - | 6,435 | - | 6,435 |
| | **537** | **-** | **-** | **6,435** | **-** | **6,972** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **აშშ დოლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 126 | - | - | - | - | **126** |
| პროცენტიანი | - | - | 1 | 2,038 | 1,083 | **3,122** |
| | **126** | **-** | **1** | **2,038** | **1,083** | **3,248** |

| | 1 თვეზე ნაკლები | 1-დან 3 თვემდე | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1- დან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | | | | | | |
| **აშშ დოლარი** | | | | | | |
| უპროცენტო | 200 | | | | | 200 |
| პროცენტიანი | - | - | - | 2,404 | - | 2,404 |
| | **200** | **-** | **-** | **2,404** | **-** | **2,604** |

## 24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები. დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელში მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მფლობელები | მეკავშირე საწარმოები | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები | სულ (ლარი) | სულ (აშშ დოლარი) |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | - | - | 859 | 859 | 300 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 208 | 13 | 1,036 | 1,257 | 438 |
| გაცემული სესხი | - | - | 8,642 | 8,642 | 3,014 |
| ნასესხები სახსრები | 5,830 | - | - | 5,830 | 2,033 |
| ამონაგები საწყობიდან | - | - | 17,331 | 17,331 | 6,147 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი | - | - | 862 | 862 | 306 |
| ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები | 1,433 | - | - | 1,433 | 508 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | - | - | 765 | 765 | 271 |
| ფინანსური ხარჯი | - | - | 704 | 704 | 250 |
| აქტივები გამოყენების უფლებით | 3,124 | - | - | 3,124 | 1,108 |

| | 2018 წლის 31 დეკემბერი | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | მფლობელები | მეკავშირე საწარმოები | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები | სულ (ლარი) | სულ (აშშ დოლარი) |
| სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნები | - | - | 6,881 | 6,881 | 2,571 |
| სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებები | 156 | 292 | - | 448 | 167 |
| ნასესხები სახსრები | 5,130 | - | - | 5,130 | 1,917 |
| ამონაგები საწყობიდან | - | - | 13,492 | 13,492 | 5,323 |
| ამონაგები ტრანსმისიიდან | - | - | 682 | 682 | 269 |
| ფინანსური ხარჯი | 296 | - | - | 296 | 117 |
| მიწის ქირავნობის დანახარჯები | 376 | - | - | 376 | 148 |
| ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები | 1,085 | - | - | 1,085 | 428 |
| ქირავნობის დანახარჯები | - | 3 | - | 3 | 1 |
| რემონტი და მოვლა-შენახვა | - | - | 38 | 38 | 15 |
| პროფესიონალური მომსახურების საფასური | - | - | 606 | 606 | 239 |

პეტროკას ენერჯი ჯორჯია-ს ხელმძღვანელობის კომპენსაციამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 676 ათასი და შესაბამისად 606 ათასი ლარი.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიას არ გააჩნია მესამე მხარისგან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

## 26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

***ვალდებულებები.*** კომპანიას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების გარდა არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

***საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები.*** როდესაც კომპანია იყო მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

| | **2018** |
|---|---|
| არაუგვიანეს 1 წლისა | 376 |
| 1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა | 1,506 |
| 5 წლის შემდეგ | 14,251 |
| **სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბერს** | **16,133** |

***სასამართლო დავები.*** 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

***საგადასახადო კანონმდებლობა.*** საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

## 27. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

### *ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები*

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ |
| **არაფინანსური აქტივები** | | | | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | - | - | 33,518 | **33,518** | - | - | 34,762 | **34,762** |
| **სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით** | **-** | **-** | **33,518** | **33,518** | **-** | **-** | **34,762** | **34,762** |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ |
| **არაფინანსური აქტივები** | | | | | | | | |
| ძირითადი საშუალებები | - | - | 11,688 | **11,688** | - | - | 12,987 | **12,987** |
| **სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით** | **-** | **-** | **11,688** | **11,688** | **-** | **-** | **12,987** | **12,987** |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

***აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს.*** იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება |
| **აქტივები** | | | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | - | 8,958 | - | **8,958** | - | 6,837 | - | **6,837** |
| *სხვა ფინანსური მოთხოვნები* | | | | | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | - | 859 | - | **859** | - | 6,288 | - | **6,288** |
| გაცემული სესხები | - | 8,642 | - | **8,642** | - | - | - | **-** |
| **სულ აქტივები** | **-** | **18,459** | **-** | **18,459** | **-** | **13,125** | **-** | **13,125** |
| ***ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| ***ნასესხები სახსრები*** | | | | | | | | |
| ვადიანი სესხი | - | 5,830 | - | **5,830** | - | 5,130 | - | **5,130** |
| ***სხვა ფინანსური ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | 253 | - | **253** | - | 156 | - | **156** |
| სხვა ვალდებულებები | - | 108 | - | **108** | - | 381 | - | **381** |
| **სულ** | | | | | | | | |



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ვალდებულებები სულ** | **-** | **6,191** | **-** | **6,191** | **-** | **5,667** | **-** | **5,667** |

| | 2019 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | | 2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | 1-ლი დონის რეალური ღირებულება | მე-2 დონის რეალური ღირებულება | მე-3 დონის რეალური ღირებულება | საბალანსო ღირებულება |
| **აქტივები** | | | | | | | | |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | - | 3,124 | - | **3,124** | - | 2,554 | - | **2,554** |
| *სხვა ფინანსური მოთხოვნები* | | | | | | | | |
| სავაჭრო მოთხოვნები | - | 300 | - | **300** | - | 2,349 | - | **2,349** |
| გაცემული სესხები | - | 3,014 | - | **3,014** | - | - | - | **-** |
| **სულ აქტივები** | **-** | **6,438** | **-** | **6,438** | **-** | **4,903** | **-** | **4,903** |
| ***ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| ***ნასესხები სახსრები*** | | | | | | | | |
| ვადიანი სესხი | - | 2,033 | - | **2,033** | - | 1,917 | - | **1,917** |
| ***სხვა ფინანსური ვალდებულებები*** | | | | | | | | |
| სავაჭრო ვალდებულებები | - | 88 | - | **88** | - | 58 | - | **58** |
| სხვა ვალდებულებები | - | 38 | - | **38** | - | 142 | - | **142** |
| **სულ ვალდებულებები** | **-** | **2,159** | **-** | **2,159** | **-** | **2,117** | **-** | **2,117** |

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები.*** საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

.

***ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები.*** ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვის ვადა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

## 28. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა.. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა.

ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მითითებულ თარიღს არ ჰქონია კომპანიის ამონაგებზე რაიმე სახის შესამჩნევი გავლენა ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე. საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, ადმინისტრაციის პერსონალის სრული შემადგენლობა მაღალი რისკის კატეგორიის თანამშრომლებთან ერთად მუშაობდა დისტანციურად. სამუშაოები ფოტში გრძელდება, ამავდროულად ყველა საჭირო პრევენციული ზომები და დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების რეკომენდაციები მიღებული და გათვალისწინებულია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომებს ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

## 29. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2020 წლის 29 ივნისს.

## 30. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეხება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ შესადარის პერიოდს და რომელიც შეიცვალა ფასს 16, *იჯარა*-ს ძალაში შესვლის შედეგად, შემდეგია:

***საოპერაციო იჯარა***. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით, თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.



* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766). ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2019 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8192 ლარი (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 ლარი)

# შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“

**მმართველობითი ანგარიშგება**

**საქმიანობის მიმოხილვა**

(2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის)

სარჩევი


1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი ..... 4
2. სამომავლო გეგმები ..... 4
3. მეკავშირე კომპანია ..... 5
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
   4.1 ფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
   4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები ..... 6
5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ ..... 7
   5.1 ფინანსური რისკები ..... 7
   5.2 საოპერაციო რისკები ..... 7
6. COVID-19 ..... 8

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართველობითი ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მართველობითი ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 29 ივნისს.

შ.პ.ს. ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი

დირექტორი

2020 წლის 29 ივნისი

თბილისი, საქართველო

## 1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

ფოთის თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებისა და დასაწყობების ტერმინალი, შპს "ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ – საქართველო" განთავსებულია შავი ზღვის სანაპიროზე, ფოთის საზღვაო ნავსადგურის სარეჟიმო ტერიტორიაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 92 თანამშრომელი, ხოლო კლიენტების რაოდენობა ძირითადი საქმიანობიდან ამავე თარიღის მდგომარეობით იყო 5. ტერმინალი ახორციელებს თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებას, რეზერვუარებში დასაწყობებას და მათ გადატვირთვას საჭირო მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებში ასევე საზღვაო ტანკერებში. ნავთობპროდუქტების მიღება და გადატვირთვა შესაძლებელია ორივე მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებიდან ტანკერებში, ასევე ტანკერებიდან ვაგონ-ცისტერნებში. იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი შედგება ორი საოპერაციო ფაზისგან, ფაზა-1 და ფაზა-2, შესაძლებელია ერთდროულად განხორციელდეს სხვადასხვა სახის ტვირთების მიღება, დასაწყობება და გადაზიდვა ეფექტიანად, ყოველგვარი შეფერხების გარეშე. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთოპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

ტერმინალი ნავთობპროდუქტების სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტიდან მიღებას ახორციელებს ცენტრიდანული ტუმბოების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის სატუმბ სადგურებში. შემოსული ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა და დასაწყობება ხორციელდება ტერმინალის მიწისზედა რეზერვუარებში. პირველ საოპერაციო ფაზაზე განთავსებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური ტევადობით 36,280 მ³. პირველი საოპერაციო ფაზის ოთხივე რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით. მეორე საოპერაციო ფაზაზე განლაგებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური მოცულობით 77,570 მ³. მეორე საოპერაციო ფაზის 2 რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით, ხოლო 2 რეზერვუარი კი წარმოდგენილია სტაციონარული სახურავით.

## 2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს ყოველთვის წარმოადგენდა საქართველოს სატრანზიტო პოტენციალის ეფექტური გამოყენება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის მიერ გამოცხადებულ პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაიზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს ხელში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყობს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობპროდუქტების იმპორტს საქართველოს ბაზარზე. შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდის მუდმივ უზრუნველყოფას და კლიენტისთვის პროდუქტის ხარისხის გარანტირებას.

კომპანია სამომავლო გეგმების შემუშავებისას ხელმძღვანელობს ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაში არსებული საუკეთესო პრაქტიკებით თუ სტანდარტებით, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას. ტერმინალი პერიოდულად აახლებს საოპერაციო პროცედურებს,

ახდენს საოპერაციო პროცესის მუდმივ გაუმჯობესებას და დახვეწას. მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე გადატვირთული პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს ტერმინალზე დანერგილი ინტეგრირებული მართვის სისტემა და პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო ფირმების მხრიდან. ტერმინალის სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

1. ტერმინალის პროდუქტის შესანახ რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება. აღნიშნული მოიცავს, რეზერვუარების შიდა სივრცის კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას. გარდა ამისა, იგეგმება რეზერვუარების გარედან დამუშავება და საღებავით დაფარვა.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ -ტუმბოს დამონტაჟება.
4. შიდა სარკინიგზო ხაზების რეაბილიტაცია.
5. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
6. ტერმინალის საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ტერმინალის მომსახურეობის ხარისხის გაუმჯობესებისკენ. რაც შეეხება რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარებას, აღნიშნული ხელს შეუწყობს მიღებული ნავთობპროდუქტების ხარისხის შენარჩუნებას და არსებული სეგრეგირებული მილსადენებისა და საგოჭე სადგურის არსებობის პირობებში პრაქტიკულად გამორიცხავს პროდუქტის ხარისხის გაუარესებას. რაც შეეხება რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟებას, აღნიშნული მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ პროდუქტის დანაკარგების შემცირების, არამედ უსაფრთხოებისა და გარემოზე ზიანის შემცირების კუთხით.

## 3. მეკავშირე კომპანია

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო“-ს წილი ასოცირებულ საწარმოში არის 32,67% . შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ დაფუძნებულია 2012 წელს ქართველი და აზერბაიჯანელი პარტნიორების მიერ. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკის დაფინანსებით აშენდა 30,000 მ3 მოცულობის მეთანოლის გადასატვირთი ტერმინალი. ობიექტი მიღებულია ექსპლუატაციაში 2015 წელს, თუმცა, აზერბაიჯანელი პარტნიორების მიერ აღებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა. მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

## 4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

### 4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 18,204,018 ლარი, რაც 28%-ით მეტია 2018 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ზრდა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის მომატებასთან. პარალელურად, კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია და მათი დონის კონტროლი. შედეგად, 2019 წელს წლიურმა მოგებამ კომპანიის არსებობის მანძილზე რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, და შეადგინა 7,670,512 ლარი, რაც, 16%-ით აღემატება 2018 წლის შედეგებს.

### 4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

**გარემოს დაცვა** - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაბინძურებაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია მართვის ინტეგრირებული სისტემა, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას.

**ქველმოქმედება** - კომპანია წლების მანძილზე აფინანსებს ქ. ფოთში არსებულ შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბავშვთა დღის ცენტრს („კოალიცია სოციალური რეფორმებისთვის“), რომლის მიზანია შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე და სოციალურად დაუცველი ბავშვებისა და მოზარდების ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მათი დამოუკიდებელი ცხოვრების ხელშეწყობა.

## 5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არა ფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

### 5.1 ფინანსური რისკები

**სავალუტო რისკი** - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. თუმცა, მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, კომპანიის შემოსავალი და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში და აღნიშნულით ვამცირებთ მგრძნობელობას ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი** – არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს სესხი დედა კომპანიისგან - „ჩენელ ენერჯი (ერა) ლიმითედისგან“ ცვლადი, 6% პლუს 6 თვიანი LIBOR განაკვეთებით. კომპანია იყენებს თავის რესურსს სახსრები მოიზიდოს დედა კომპანიისგან, რაც არის იმის გარანტია, რომ საპროცენტო განაკვეთის მერყეობის შემთხვევაში საშუალება ექნება მარტივად გადახედოს ხელშეკრულების პირობებს.

**საკრედიტო რისკი** - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაჰენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

**ლიკვიდობის რისკი** - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

### 5.2 საოპერაციო რისკები

**ტექნოგენური ავარიები და ინციდენტები** -იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ტერმინალის ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია ტერმინალის საქმიანობის შედეგად მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზაცია. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ ტერმინალის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი.

საოპერაციო რისკების მართვა და კონტროლი კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია. შეფასების შედეგად დგინდება რისკის საკონტროლო და შემარბილებელი ღონისძიებები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება ტერმინალის ყველა თანამშრომლისგან. გარდა ამისა, ტერმინალზე შემოსული ვიზიტორები გადიან უსაფრთხოების ტექნიკის ინსტრუქტაჟს. საოპერაციო პროცესი წარმოებს, გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო და სხვა საფრთხის შემცველი სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი. აღნიშნული კონტროლის ზომები დანერგილია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და პერიოდული აუდიტის მიერ.

## 6. COVID-19

პირველად, ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის შემოდგომით. 2019 წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა ხოლო მისი გავრცელების პოტენციალი კი გაიზარდა. აღნიშნულის საპასუხოდ კი, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მთელი რიგი მკაცრი ღონისძიებებისა და ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად, ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა დააწესა.
საკუთარი თანამშრომელების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“-ს ნავთობპროდუქტების ტერმინალმა, განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. შემუშავდა და ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა - ვირუსული ინფექციების გავრცელების პროფილაქტიკისა და კონტროლის სახელმძღვანელო. აღნიშნული სახელმძღვანელო ასახავს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც დააწესა საქართველოს მთავრობამ და მას გაეცნო ტერმინალის ყველა თანამშრომელი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც.
საგანგებო მდგომარების განმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის და რისკის ჯგუფში მოხვედრილი პირების დისტანციური მუშაობა. ამას გარდა, პანდემიის განმავლობაში დანერგილი რამდენიმე პრაქტიკა, ტერმინალზე გაგრძელდება გრძელვადიანად. აღნიშნული მოიცავს

თერმოსკრინინგს, ყოველდღიურ და ყოველკვირეულ დეზინფექციას და სატანკერო ოპერაციების დროს ჰიგიენის უმაღლესი სტანდარტების დაცვას.

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, პანდემიის განმავლობაში, ჯგუფი მოელის მეორე კვარტალში თავდაპირველი ბიუჯეტიდან გადახრას, მოცულობებთან და შემოსავლებთან მიმართებაში. აღნიშნულ ვირუსულ აფეთქებას ხელმძღვანელობა განიხილავს, როგორც არამაკორექტირებელი ბალანს შემდგომი მოვლენა.

ხელმძღვანელობა გააგრძელებს შემდგომი ვითარების მონიტორინგს შესაძლო უარყოფით შედეგებზე და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას, რათა შეამციროს მოსალოდნელი ზიანი. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველო წარმატებით გაუმკლავდა ვირუსის პანდემიას და განიხილება როგორც ერთ-ერთი უსაფრთხო ქვეყანა, ჩვენ არ ველით მოთხოვნის შემცირებას ჩვენ მომსახურებაზე.