

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

სარჩევი

	გვერდი
დირექტორთ საბჭო და სხვა კორპორატიული ინფორმაცია	1
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
დაგროვილი დეფიციტის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-36

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

დირექტორთა საბჭო და სხვა კორპორატიული ინფორმაცია

დირექტორთა საბჭო

კლიფორდ სტენლი აიზეკი
დევიდ ჯონ რამზი
არიკ ბრუს კანინგემი
რადიმ სიპრუსი
პაველ მარევი - რადიმის ალტერნატიული დირექტორი
სიპრის და არიკ ბრუს კანინგემი
ლუკას ჰავიარასი - რადიმის ალტერნატიული დირექტორი
სიპრის და არიკ ბრუს კანინგემი

კომპანიის მდივანი

„მონტრაგო სერვისის ლიმიტედი“

რეგისტრირებული მისამართი

არქ. მაკარიო III, 195
„ნეოკლეოს ჰაუსი“
3030, ლიმასოლი
კვიპროსი

სარეგისტრაციო ნომერი

HE 74623

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	6	3,394	5,577
ფინანსური ხარჯები	8	(4,095)	(3,846)
საწარმოო დანახარჯები		(1,908)	(1,876)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,379)	(1,543)
შეფასების ცვლილება	15	651	521
რეზერვის ხარჯი	14	536	(684)
გაუფასურების ზარალი ნავთობისა და გაზის აქტივებზე და მიებისა და შეფასების და სხვა არამატერიალურ აქტივებზე	10	(1,298)	(243)
გაუფასურების ზარალის აღდგენა ნავთობისა და გაზის აქტივებზე და მიებისა და შეფასების და სხვა არამატერიალურ აქტივებზე	10	-	582
ცვეთა, ამოწურვა და ამორტიზაცია	10, 11	(536)	(467)
სავალუტო ზარალი, წმინდა		57	(52)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		5	4
აქტივების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(1)	3
ზარალი გადასახადებამდე		(4,574)	(2,024)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	-
წლის წმინდა ზარალი		(4,574)	(2,024)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(4,574)	(2,024)

6-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით აშშ დოლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	10	2,020
ძირითადი და შეფასების და სხვა არამატერიალური აქტივები	11	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,020	2,633
მიმდინარე აქტივები		
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	12, 18	2,138
მარაგები	332	253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91	213
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2	43
სულ მიმდინარე აქტივები	2,563	3,120
სულ აქტივები	4,583	5,753
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სააქციო კაპიტალი	16	19
აქციის პრემიუმი	124,488	124,488
დაგროვილი ზარალი	(201,553)	(199,457)
სულ კაპიტალი	(77,046)	(74,950)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სხვა ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვი	15	2,816
საიჯარო ვალდებულებები	10	488
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,304	3,286
მიმდინარე ვალდებულებები		
გადასახდლები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	13	78,015
სავაჭრო და სხვა გადასახდლები	14	207
საიჯარო ვალდებულებები	10	103
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	78,325	77,417
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები	4,583	5,753

2021 წლის 12 მაისს შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანიის“ მენეჯმენტმა დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.

კლიფორდ აიზევი
დირექტორი

მაკა ბეჟანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

6-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

დაგროვილ დეფიციტში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით აშშ დოლარში)

	გამოშვებული სააქციო კაპიტალი	აქციის პრემიუმი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	19	124,488	(197,433)	(72,926)
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	(2,024)	(2,024)
31 დეკემბერი 2019	19	124,488	(199,457)	(74,950)
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	(4,574)	(4,574)
ტრანზაქციები დამფუძნებლებთან	-	-	-	-
სხვა ტრანზაქციები (შენიშვნა 22)	-	-	2,478	2,478
31 დეკემბერი 2020	19	124,488	(201,553)	(77,046)

6-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლიური ზარალი		(4,574)	(2,024)
კორექტირება:			
გაუფასურების ზარალი	10	1,298	243
გაუფასურების აღდგენა	10	-	(582)
რეზერვის ხარჯი	14	(536)	684
ცვეთის ხარჯი	10,11	536	468
მეკავშირე მხარის მიმართ არსებული მოთხოვნის რეზერვი		-	21
საპროცენტო ხარჯი	8	3,918	3,860
დისკონტის გაუქმება	8,15	181	-
(კლება)/ზრდა რეზერვში	15	(651)	(521)
აქტივების რეალიზაციით მიღებული მოგება		1	(1)
წმინდა ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში	17	464	(300)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		637	1,848
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
დანახარჯები ძირითად საშუალებებზე	10	(534)	(1,807)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	1
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები, წმინდა		(534)	(1,806)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(96)	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა საიჯარო ვალდებულებებში		(48)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა		(144)	-
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(41)	42
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		43	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2	43

6-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“ („კომპანია“) დაფუძნდა კვიპროსში, 1995 წლის 24 ოქტომბერს, როგორც კერძო, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია კომპანიათა შესახებ კანონის 113-ე მუხლის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია არქ. მაკარიო III გამზირი #195, „ნეოკლეოს ჰაუსი“ 3030, ლიმასოლი, კვიპროსი. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნახშირწყალბადების ძიება და წარმოება საქართველოში. შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“ ამჟამად ფლობს 100%-იან კონტრაქტორი მხარის წილს ნინოწმინდის, მანავისა და დასავლეთ რუსთავის წარმოების პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებაში („პწგზ კონტრაქტი“), რომელიც მოიცავს XIE ბლოკს საქართველოს სახელმწიფოსთან ერთად (წარმოდგენილი სახელმწიფო სანავთობო კომპანიის, საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის, ყოფილი „საქართველოს ნავთობის“ სახით). 2012 წლის 27 ივლისს კომპანიის უშუალო დამფუძნებელმა, „კანარგო ლიმიტედმა“ „ემენდი ჯორჯიასთან“ („ემენდი“) გააფორმა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება, რომელითაც „ემენდიმ“ შეისყიდა კომპანიის სააქციო კაპიტალის 50%.

„კანარგო ჯორჯია ლიმიტედ ოპერატორი“, რომელიც არის „კანარგო ლიმიტედის“ 100%-ით ფლობილი შვილობილი კომპანია, არის კომპანიის მიერ დანიშნული ოპერატორი 2016 წლის 27 ოქტომბრამდე. 2016 წლის ოქტომბერში კომპანიამ შეწყვიტა შეთანხმება ოპერატორთან და იგი ჩაანაცვლა ახალი ოპერატორით, შპს „ქურა ბეისინ ოფერეითინგ კომპანიით“, რომელიც არის „ემენდი ჯორჯიას“ მიერ 100%-ით ფლობილი შვილობილი კომპანია.

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროკავშირის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და კომპანიათა შესახებ კვიპროსის კანონის 113-ე მუხლის შესაბამისად.

2.1 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე და წარმოდგენილია აშშ დოლარში (საპრეზენტაციო ვალუტა), რომელიც აგრეთვე არის ის ვალუტა, რაც ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის სათანადო საბაზისო მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ შინაარსს (ფუნქციონალური ვალუტა).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ მოქმედებას, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას (შენიშვნა 5).

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ურთიერთჩათვლას არ ექვემდებარება, თუ ეს არ არის მოთხოვნილი ან ნებადართული რომელიმე სააღრიცხვო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და საგანგებოდ განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები ახსნილია ქვემოთ.

2.2 არამატერიალური აქტივები

ნავთობისა და გაზის ძიებისა და შეფასების ხარჯები

ნავთობისა და ბუნებრივი გაზის ძიებისა და შეფასების ხარჯები ჯგუფდება საბადოების მიხედვით. ძიებისა და შეფასების ხარჯები, მათ შორის ლიცენზიის მიღების ხარჯი, კაპიტალიზდება გაწევისას როგორც ძიებისა და შეფასების არამატერიალური აქტივები. სამივემ ჭასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება რეზერვების დადგენამდე და თუ რეზერვები არ იდენტიფიცირდა, გადადის ხარჯების კატეგორიაში. ყველა სხვა შესაბამისი ძიებისა და შეფასების ხარჯები გადაიტანება როგორც აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს ქონებაზე საკუთრების მიმდინარე უფლება და

სავარაუდოა, მოხდეს ამ ხარჯების ამოღება ქონების წარმატებით განვითარების ან გაყიდვის გზით. ისეთ შემთხვევაში, როდესაც ზემოაღნიშნული პირობები არ კმაყოფილდება, ძიებისა და შეფასების კაპიტალიზებული ხარჯები ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე.

თუ დადგინდა, რომ რომელიმე უძრავ ქონებასთან მიმართებით საწარმოო მარაგები აღმოჩენილი არ არის, ყველა სხვა შესაბამისი ხარჯები ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე. საწარმოო მარაგების აღმოჩენის შემთხვევაში, ძიებისა და შეფასების აქტივები მოწმდება გაუფასურებაზე და გადადის განვითარების მატერიალურ აქტივებში. ძიებისა და შეფასების ფაზაში რესურსების ამოწურვია ან/და ამორტიზაცია არ ხორციელდება.

2.3 ძირითადი საშუალებები

(ა) ნავთობისა და გაზის აქტივები

ნავთობისა და გაზის აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დანახარჯები მშენებლობაზე, ინფრასტრუქტურული ობიექტების, მაგალითად ბაქნების, მილსადენების დამონტაჟება-დასრულებაზე და საწარმოო ჭების გაბურღვაზე, მათ შორის, ჭების წარუმატებელ გაყვანა-შემოფარგვლაზე, კაპიტალიზდება ნავთობისა და გაზის აქტივების ფარგლებში, როგორც მატერიალური აქტივები, თუ ფაქტები და გარემოებები მიუთითებს, რომ საბადოზე კომერციული მოპოვებისთვის შესაფერისი მარაგები მოიპოვება.

აქტივის თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს მის შესასყიდ ფასს ან მშენებლობის ღირებულებას, აქტივის საექსპლუატაციო მდგომარეობაში მოყვანასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, აქტივის ჩამოწერის ვალდებულების წინასწარ შეფასებულ ღირებულებას და, კვალიფიციური აქტივების შემთხვევაში, სესხის ხარჯებს. შესასყიდი ფასი ან მშენებლობის ღირებულება არის გადახდილი თანხისა და აქტივის შესაძენად გადაცემული ნებისმიერი სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ჯამი. ძირითად საშუალებებში აგრეთვე შედის ფინანსური იჯარის კაპიტალიზებული ღირებულება.

თუ მოცემულ ტერიტორიაზე სამრეწველო მოპოვება დაწყებულია, ნავთობისა და გაზის აქტივებს ცვეთა ერიცხება საწარმოო ერთეულის საფუძველზე, მოცემული საბადოს დადასტურებული და სავარაუდო მარაგების გათვალისწინებით. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადა საბადოს სასიცოცხლო ვადაზე მოკლეა. ასეთ დროს გამოიყენება წრფივი მეთოდი. უფლებებსა და კონცესიებს ამოწურვის ხარჯი ერიცხება საწარმოო ერთეულის საფუძველზე, მოცემული საბადოს დადასტურებული და სავარაუდო მარაგების გათვალისწინებით. საბადოს მოპოვების დანახარჯების ამორტიზაციის საწარმოო ერთეულის განაკვეთში აისახება ანგარიშგების მომენტამდე გაწეული დანახარჯები და, ასევე, მომავალი მოპოვების დანახარჯები, რაც საჭიროა დადასტურებული და სავარაუდო მარაგების მოსაპოვებლად. ისეთი ფაქტორების ცვლილება, როგორიცაა დადასტურებული და სავარაუდო მარაგების შეფასება, რაც შედის საწარმოო ერთეულის გამოთვლაზე, არ იწვევს წინა წლის ფინანსური პერიოდის კორექტირების აუცილებლობას და წ2დება პროსპექტიულად.

(ბ) სხვა ძირითადი საშუალებები

ნავთობისა და გაზის აქტივებისგან განსხვავებული ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. ცვეთის დარიცხვის შედეგად, ამ აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მათი სასარგებლო ეკონომიკური მოხმარების ვადის მანძილზე. სასარგებლო მოხმარების შეფასებული ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება, ხოლო შეფასების ცვლილების ეფექტი პროსპექტიულად აღირიცხება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

ნავთობისა და გაზის მანქანა-დანადგარება	წრფივი	15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	წრფივი	4 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	წრფივი	3 წელი
საოფისე ტექნიკა	წრფივი	5 წელი
აქტივის გამოყენების უფლება	წრფივი	5 წელი

ცვეთა იანგარიშება აქტივის ექსპლუატაციაში შესვლისა და კომერციულ საქმიანობაში ჩართვის შემდგომი თვიდან. მანქანა-დანადგარებისა და ტექნიკის საბალანსო ღირებულებები გაუფასურებაზე მოწმდება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილება მიუთითებს, რომ შესაძლოა საბალანსო ღირებულების აღდგენა ვერ მოხერხდეს. ასეთ დროს, თუ საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ აღდგენად ღირებულებას, აქტივები ან ფულის გამომომუშავებელი ერთეულები მათ აღდგენად ღირებულებამდე ჩამოიწერება.

მანქანა-დანადგარებისა და ტექნიკის აღდგენადი ღირებულება არის უდიდესი, ერთი მხრივ, აქტივის წმინდა გასაყიდ ფასსა და, მეორე მხრივ, მის გამოყენებულ ღირებულებას შორის. გამოყენებული ღირებულების შესაფასებლად, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდელი დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც შესულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეული შეფასება და აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები. ისეთი აქტივების აღდგენადი ღირებულება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს არ წარმოშობს, დგინდება ფულის გამომომუშავებელ იმ ერთეულზე, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შემოსავლების ანგარიშგებაში, გაუფასურების მუხლში.

მანქანა-დანადგარების ერთეულის აღიარება წყდება მისი რეალიზაციისას ან როდესაც მისი გამოყენებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ ივარაუდება. აქტივის აღიარებით წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (იანგარიშება როგორც სხვაობა წმინდა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის იმ წლის შემოსავლების ანგარიშგებაში, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

2.4 იჯარები

კომპანია ახდენს შეფასებას რამდენად კონტრაქტი არის ან შეიცავს საიჯარო ელემენტებს კონტრაქტის დაწყების მომენტისთვის. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებებს სრული საიჯარო შეთანხმებების გათვალისწინებით, რაც ხდის მას მოიჯარედ, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა (რომელიც განიმარტება როგორც ისეთი საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლის შეადგენს ან ნაკლებია 12 თვეზე) და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებისას (როგორც შეიძლება იყოს ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, პატარა დანადგარები საოფისე ინვენტარში და ტელეფონები). ასეთი იჯარებისთვის, კომპანია საიჯარო გადასახადებს აღიარებს საოპერაციო იჯარების შესაბამისად წრფივი მეთოდის გათვალისწინებით.

საიჯარო ვალდებულება საწყისისთვის იზომება მიმდინარე ღირებულებად საიჯარო გადასახდელების, რომელიც არ არის გადახდილი იჯარის დაწყებისთვის, დადისკონტებული ნაგულისხმევი განაკვეთით. იმ შემთხვევაში თუ ვერ ხერხდება განაკვეთის დადგენა, კომპანია იყენებს მისი ზღვრული სასხესხო ვალდებულებების განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია ცალკე გამოყოფილად ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა სრული რეტროსპექტიული მიდგომის გარეშე და, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია არ გადააფასა.

ა) იჯარის ახალი განსაზღვრების ეფექტი

იჯარის განსაზღვრების ცვლილება ძირითადად დაკავშირებულია კონტროლის ცნებასთან. კონტრაქტში იჯარის არსებობას ფასს 16 ადგენს იმის მიხედვით, აქვს თუ არა კლიენტს უფლება, გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული ვადის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ამგვარმა მიდგომამ ჩაანაცვლა ბასს 17-ითა და ფასს 4-ით გათვალისწინებული „რისკებისა და სარგებლის“ მიდგომა.

კომპანია ფასს 16-ით გათვალისწინებულ იჯარის განსაზღვრებასა და შესაბამის მითითებებს იყენებს 2020

წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ გაფორმებულ ან შესწორებულ ყველა კონტრაქტთან მიმართებაში.

(ბ) ეფექტი მოიჯარის აღრიცხვაზე

ყოფილი საოპერაციო იჯარები

ფასს 16-ით შეიცვალა კომპანიის მიერ ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული, არასაბალანსო იჯარების აღრიცხვის წესი.

ფასს 16-ის გამოყენებისას, ყველა იჯარის შემთხვევაში, კომპანია:

ა) ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგებაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აისახება მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით;

ბ) აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთასა და საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს აღიარებს მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში; და

გ) ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ერთმანეთისგან აცალკევებს ძირ თანხაში გადახდილ მთლიან თანხას (რაც წარმოდგენილია ფინანსური საქმიანობის კომპანიაში) და პროცენტში გადახდილ მთლიან თანხას (წარმოდგენილია საოპერაციო საქმიანობის კომპანიაში).

საიჯარო შეღავათები (მაგ. გადასახადისგან გათავისუფლებული პერიოდი) აღიარდება როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების ნაწილი, ხოლო ბასს 17-ის მიხედვით, საიჯარო შეღავათები აღიარდებოდა ვალდებულებად, რომელიც ამორტიზდებოდა, როგორც ქირის ხარჯის წრფივი შემცირება.

ფასს 16-ის მიხედვით, აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება მოწმდება ბასს 36-ის შესაბამისად.

მოკლევადიანი იჯარებისა (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალღირებულებიანი აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გადაწყვიტა, იჯარის ხარჯი აღიაროს ფასს 16-ით ნებადართული გამარტივებული მიდგომით. ეს ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალში „გაყიდვისა და მარკეტინგის“ მუხლში.

(გ) ზეგავლენა მეიჯარის აღრიცხვაზე

ფასს 16-ით მეიჯარის აღრიცხვის წესი, არსებითად, იგივე რჩება. ახალი სტანდარტით, მეიჯარე იჯარას კვლავაც აღიარებს ან ფინანსურ იჯარად, ან საოპერაციო იჯარად და მათ ერთმანეთისგან განსხვავებულად აღრიცხავს.

თუმცა, ფასს 16-ით შეიცვალა და გაფართოვდა სავალდებულო გასამჟღავნებელი ინფორმაცია, კერძოდ, როგორ მართავს მეიჯარე იჯარით გაცემულ აქტივებში ნარჩენი წილით წარმოშობილ რისკებს.

ფასს 16-ით, იჯარის შუამავალი მეიჯარე მთავარ იჯარასა და ქვეიჯარას აღიარებს როგორც ორ დამოუკიდებელ კონტრაქტს. შუამავალი მეიჯარე ვალდებულია, ქვეიჯარა ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად აღიაროს მთავარი იჯარიდან წარმოშობილი აქტივის გამოყენების უფლების მიხედვით (და არა შესაბამისი აქტივის მიხედვით, როგორც ეს გათვალისწინებული იყო ბასს 17-ით).

2.5 უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

(ა) ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები ასახულია იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც კომპანია ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა.

(ბ) ტრანსაქციები და ნაშთები

სავალუტო ოპერაციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანსაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსებით ან, გადაფასების დროს, გადაფასების დღის კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანსაქციებზე ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით კორექტირებით, აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხდება გადავადება სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც კვალიფიციური ფულადი ნაკადების ჰეჯი და კვალიფიციური წმინდა ინვესტიციის ჰეჯი. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია აღებულ სესხებთან და ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან, შედის შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ მუხლში. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი (რეალიზებული და არარეალიზებული) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)“ მუხლში. საკურსო სხვაობები, რომლებიც დაკავშირებულია ამორტიზებული ღირებულების ცვლილებასთან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო საბალანსო ღირებულების სხვა ცვლილებები - სხვა სრულ შემოსავალში.

2.6 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური ანგარიშგების თითოეულ თარიღში კომპანია აფასებს, ხომ არ არსებობს გაუფასურების ერთი ან მეტი ინდიკატორი. ძიებისა და შეფასების აქტივების შემთხვევაში, შეფასება ხდება სტანდარტის „ფას 6 - მინერალური რესურსების ძიება და შეფასება“ მიხედვით.

ინდიკატორები მოიცავს:

- a) პერიოდი, რომელშიც პირს უფლება აქვს, ჩაატაროს ძიება კონკრეტულ ტერიტორიაზე, გავიდა მოცემულ პერიოდში ან გავა ახლო მომავალში და მისი განახლება არ ივარაუდება.
- b) დიდი დანახარჯები მოცემულ ტერიტორიაზე მინერალური რესურსების ძიებასა და შეფასებაზე არც ბიუჯეტირებულია და არც დაგეგმილი.
- c) მოცემულ ტერიტორიაზე მინერალური რესურსების ძიებას და შეფასებას არ აღმოუჩენია მინერალური რესურსების კომერციული მოპოვებისთვის შესაფერისი რაოდენობა და პირმა გადაწყვიტა, ამ ტერიტორიაზე ამგვარი საქმიანობა შეწყვიტოს.
- d) არსებობს საკმარისი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს, რომ თუმცა, მოცემულ ტერიტორიაზე მოპოვება სავარაუდოა, ძიებისა და შეფასების აქტივების საბალანსო ღირებულების სრულად აღდგენა წარმატებული მოპოვებით ან გაყიდვით არ ივარაუდება.

სამრეწველო მოპოვების აქტივების შემთხვევაში, ინდიკატორები ეფუძნება სტანდარტს „ბას 36 - აქტივების გაუფასურება“ და მოიცავს კომპანიის გეგმების ცვლილებას, სასაქონლო ფასების ცვლილებას, ფიზიკური დაზიანების ნიშნებს და ნავთობისა და გაზის აქტივების შემთხვევაში, შეფასებული აღდგენადი ღირებულების ისეთ კორექტირებას, რომელიც იწვევს მის მნიშვნელოვან შემცირებას ან შეფასებული მომავალი მოპოვებითი დანახარჯების მნიშვნელოვან ზრდას.

ასეთ დროს გაუფასურების ზარალის (თუ ასეთი არსებობს) მასშტაბის დასადგენად, ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება. თუ ცალკეული აქტივის აღდგენადი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ ფულის გამომუშავებელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. აღდგენადი ღირებულება არის უდიდესი, ერთი მხრივ, სამართლიანი ღირებულებისა და რეალიზაციის თვითღირებულების სხვაობისა და, მეორე მხრივ, გამოყენებულ ღირებულებას შორის. გამოყენებული ღირებულების შესაფასებლად, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადები მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება გადასახადამდელი დისკონტირების განაკვეთით, რომელშიც შესულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეული შეფასება და აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები. გუდვილის გარდა სხვა აქტივების შემთხვევაში, თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში ფასდება, ხომ

არ არსებობს იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდა ან შემცირდა. თუ ამის ნიშნები არსებობს, კომპანია აფასებს აღდგენად ღირებულებას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ, ბოლო გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის შემდეგ, ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის აღდგენად ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებაში. ასეთ დროს აქტივის საბალანსო ღირებულება მის აღდგენად ღირებულებამდე იზრდება. ასეთი გაზრდილი ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გარეშე, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივზე გაუფასურების ზარალის დარიცხვა.

2.7 რეზერვები

რეზერვი აღიარდება, თუ კომპანია მომავალში მოელის თანხების გადახდის აუცილებლობას წარსულ მოვლენებთან მიმართებით, თუ სავარაუდოა, რომ აუცილებელი იქნება გადახდა ვალდებულების დასაფარად და თუ ამ თანხების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულება

კომპანია ქმნის ნავთობისა და გაზის ჭების და გვერდითი ობიექტების გაჩერების მომავალი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულების რეზერვს. იგი აღიარდება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულების წარმოშობისას.

შეფასებული დანახარჯები, რომლებიც ეფუძნება საანგარიშგებო თარიღში მოქმედ საინჟინრო დანახარჯების დონეს, გამოიანგარიშება ობიექტების გაჩერების მასშტაბთან და მეთოდთან დაკავშირებული უახლესი დაშვებების საფუძველზე. რეზერვები აისახება ვალდებულების დასაფარად საჭირო დანახარჯების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას, რომელიც დისკონტირებულია გადასახადამდელი განაკვეთით, რაც გადაიხდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში და ასახავს დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებასა და ვალდებულებისათვის დამახასიათებელ რისკებს. შესაბამისი თანხა კაპიტალიზდება როგორც ნავთობისა და გაზის მოპოვებასთან დაკავშირებული მატერიალური აქტივების ნაწილი და ამორტიზდება საწარმოო ერთეულის საფუძველზე, როგორც ცვეთის, ამოწურვისა და ამორტიზაციის ხარჯის ნაწილი. ნებისმიერი კორექტირება, რომელიც წარმოიშობა აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულების შეფასებული ღირებულების გადაფასებით და ამ ვალდებულების დისკონტირების გაზრდით (დისკონტირების მოხსნით) წარმოშობილი ხარჯი მუშავდება, როგორც ფინანსური ხარჯების ნაწილი.

2.8 მარაგები

მარაგები მოიცავს ნედლ ნავთობს და აისახება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესით. თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

2.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, ქვემოთ აღწერილი წესით.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებებზე ტრანსაქციები მიმდინარეობს საფასო ინფორმაციის მუდმივად შემოდინებისათვის საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლის მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელზე წვდომა პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას ნავთობის გაყიდვიდან. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების გარეშე არამეკავშირე მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ ხილული ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი რისკგამოვლინებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსზ იქმნება.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ ზარალის რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, თავდაპირველი სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით. აღნიშნული აისახება სამართლიანი ღირებულებით, მათზე აღიარებული მოგება ან ზარალის სრულ შემოსავალში ასახვით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. შეფასებული ამოუღებელი თანხების შესაბამისი რეზერვი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, თუ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

აღებული სესხები

აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის პირდაპირი ხარჯები. პირველადი აღიარების შემდეგ, პროცენტისა და აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესის განმავლობაში.

სავაჭრო გადასახდელები

სავაჭრო გადასახდელები არის ბიზნესის მიმდინარეობისას მომწოდებლებისგან შესყიდული საქონლისა და მომსახურების საფასურის გადახდის ვალდებულება. გადასახდელები კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ გადახდა უნდა მოხდეს ერთ წელიწადში. სხვა შემთხვევაში, გადასახდელი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო გადასახდელები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

2.10 გადასახადები

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი ეფუძნება პერიოდის დასაბეგრი მოგების გარიგებებს, რომლებიც კომპანიას განხორციელებული აქვს საქართველოს სახელმწიფოსთან და განსაზღვრულია წარმოების ზიარი

კონტრაქტი. ამ ხელშეკრულებით კომპანია გათავისუფლებულია ყველა გადასახადისგან (განიმარტება ფართოდ, როგორც ყველა გადასახადი, გადასახდელი, მოსაკრებელი, საკომისიო თუ შენატანი საქართველოს სახელმწიფო ორგანოების მიმართ), გარდა ზიარ კონტრაქტში განსაზღვრულისა. კომპანიის მოგების გადასახადი იანგარიშება შესაბამისი ფისკალური რეგულაციებით. მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშება ფინანსური ანგარიშგების თარიღში მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით.

გადავადებული გადასახადი

მოგების გადავადებული გასახადი ერიცხება ყველა დროებით სხვაობას, რომელიც წარმოიშობა აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი აღირიცხება მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდოდ იარსებებს დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართ შესაძლებელი იქნება გამოქვითვადი საგადასახადო სხვაობების გამოყენება. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები აისახება იმ განაკვეთებით, რომელთა მოქმედება ივარაუდება აქტივის რეალიზების ან ვალდებულების დაფარვის პერიოდში, იმ განაკვეთების საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღში მოქმედი ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე.

2.11 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის პროცესში ბუნებრივი გაზისა და ნედლი ნავთობის გაყიდვით მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას და აღიარდება, როცა ამ თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, ნავარაუდევია, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობის შემთხვევაში კმაყოფილდება კონკრეტული კრიტერიუმები (იხილეთ ქვემოთ).

შემოსავალი ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან აღიარდება, როდესაც გაზი გადატანილია, ხოლო ზარალის რისკი გადასულია მყიდველ მესამე მხარეზე და წარმოდგენილია როიალტისა და დღგ-ის გარეშე. ნედლი ნავთობის გაყიდვით მიღებული შემოსავალი აღიარდება მიწოდებისას და წარმოდგენილია დღგ-ის გარეშე. მიწოდებამდე მიღებული ყველა გადახდა მიწოდების მომენტამდე აღირიცხება როგორც გადავადებული შემოსავალი.

2.12 სესხის აღების ხარჯები

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, აგრეთვე მიმდინარე მშენებლობის პროექტთან დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზდება და ემატება აქტივის ან მიმდინარე მშენებლობის პროექტის ღირებულებას, სანამ აქტივი ან პროექტი მზად არ იქნება მისი დანიშნულებისამებრ მოსახმარად. როდესაც ხდება თანხების სესხება აქტივის ან პროექტის დასაფინანსებლად, კაპიტალიზებული თანხა წარმოადგენს სესხის რეალურად გაწეული ხარჯის ღირებულებას. როდესაც აქტივის ან პროექტის დასაფინანსებლად გამოყენებული თანხა ზოგადი სესხის ნაწილია, კაპიტალიზებული თანხა გაიანგარიშება ამ პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მიერ აღებულ ზოგად სესხებზე მოქმედი საშუალო შეწონილი განაკვეთების გამოყენებით. ყველა სხვა სესხის ხარჯი აღიარდება მათი გაწევის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშებაში.

2.13 სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. შეფასებისა ანდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება ამგვარ საფუძველზე დგინდება.

ინვესტიციების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სავაჭრო და სხვა გადასახდელების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია სამართლიან ღირებულებასთან ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო. სასესხო მოთხოვნები, გრძელვადიანი სესხი და სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.14 სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი აღიარდება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. ნებისმიერი ნამატი აქციების ნომინალურ ღირებულებასთან შედარებით გადადის აქციების პრემიუმის რეზერვში. აქციების პრემიუმის ანგარიშის გამოყენება შეიძლება მხოლოდ გამოწვევებში, რომელთა შორის არ არის დივიდენდების განაწილება. ეს ანგარიში რეგულირდება კვიპროსის კომპანიათა კანონით, სააქციო კაპიტალის შეზღუდვასთან დაკავშირებით. ახალი სააქციო კაპიტალის ისეთი გამოშვების ხარჯები, რომლის დროსაც გამოშვება იწვევს საკუთარი კაპიტალის წმინდა ზრდას ან კლებას, ირიცხება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. ახალი სააქციო კაპიტალის ისეთი გამოშვების ხარჯები, რომლის დროსაც გამოშვება არ იწვევს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას, აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელი გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2019 წლის 1 აპრილს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფასს 9-ში: წინასწარგადახდის პირობებთან უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 9-ის თანახმად სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები არის „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდები“ (SPPI კრიტერიუმი) და ინსტრუმენტის მფლობელი, ამ კლასიფიკაციით, შესაბამისი ბიზნეს მოდელია. ცვლილებები ფასს 9-ში განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს, მიუხედავად მოვლენის ან გარემოებისა, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას, და მხარისა, რომელიც იხდის ან იღებს გონივრულ ანაზღაურებას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისათვის. ამ ცვლილებას, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ანაცვლებს ბასს 17 იჯარას, სამ ინტერპრეტაციასთან ერთად (ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“). ახალი სტანდარტის მიღებას კომპანიაში არ გამოუწვევია რაიმე სახის ცვლილება, რადგან საიჯარო ხელშეკრულება კომპანიამ გააფორმა 2020 წელს.

შესაბამისად, ახალ სტანდარტს გავლენას არ მოუხდენია კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთებზე.

ფასიკ 23 მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა

ფასიკ 23 იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა აისახოს, ბასს 12-ით გათვალისწინებული, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა, კერძოდ: (I) იხილავს თუ არასაწარმო მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებულ საგადასახადო მიდგომებს ცალ-ცალკე; (II) საწარმო

დაშვებები საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო შემოწმების ჩატარებასთან დაკავშირებით; (III) დასაბეგრი მოგების (საგადასახადო ზარალის), საგადასახადო ზაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრა; და (IV) ფაქტებსა და გარემოებებში მომხდარი ცვლილებებს ეფუძნება.

სტანდარტები, არსებული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასსს”) მიერ გამოქვეყნებულია რამდენიმე ახალი სტანდარტი, არსებული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყველა შესაფერისი სტანდარტი, განახლება თუ ინტერპრეტაცია მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მათი ძალაში შესვლისთანავე.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში 2, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. სამართლიანი შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

ქვემოთ აღწერილია მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის სხვა პირველადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებიც მნიშვნელოვან რისკს ქმნის მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირების აუცილებლობის თვალსაზრისით.

აქტივების საბალანსო ღირებულების აღდგენა

წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა განიხილა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული, 4,583 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის აქტივების (31 დეკემბერი 2019: 5,753 ათასი აშშ დოლარი) აღდგენის საკითხი. ჩატარდა დეტალური მგრძნობელობის ანალიზი. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება სრულად აღდგება. სიტუაცია ექვემდებარება ყურადღებიან მონიტორინგს. მომავალ პერიოდებში, თუ საბაზრო აქტივობამ მიუთითა, რომ საჭიროა თანხების კორექტირება, ამგვარი კორექტირება გაკეთდება.

ნავთობისა და გაზის რეზერვები

ამოწურვის სამრეწველო ერთეულების გაანგარიშების, აგრეთვე ჭების დახურვის ხარჯების დროში გადანაწილების დადგენისა და გაუფასურების ანალიზის საჭიროებებისათვის გამოიყენება ნავთობისა და გაზის დადასტურებული და სავარაუდო რეზერვები, რომელთა დადგენა მრავალ განუსაზღვრელობას მოიცავს. დაშვებები, რომლებიც შეფასების მომენტში შეიძლება ლეგიტიმური იყოს, შეიძლება ძალიან შეიცვალოს ახალი ინფორმაციის გაჩენის პირობებში. სასაქონლო ფასების, გაცვლითი კურსების, სამრეწველო ხარჯებისა თუ აღდგენის განაკვეთების პროგნოზის ცვლილებამ შეიძლება შეცვალოს რეზერვების ეკონომიკური სტატუსი და შედეგად მოიტანოს მათი გადაფასების აუცილებლობა.

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს მომავალი გარემოებების თაობაზე. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, თავისთავად, იშვიათად ემთხვევა ზუსტად რეალურ მაჩვენებლებს. ამგვარი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მოწმდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა

ფაქტორებს, მათ შორის იმ სამომავლო ხდომილებათა მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში მართებულად მიიჩნევა.

აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულება

კომპანიის ბურღვით სამუშაოებთან დაკავშირებული გარემოსდაცვითი აღდგენისა და რემედიაციის ხარჯების რეზერვები ეფუძნება არსებულ სამართლებრივ და კონსტრუქციულ მოთხოვნებს, ტექნოლოგიას, ფასებს და რემედიაციის მოსალოდნელ გეგმებს. რეალური ხარჯები და ფულის გადინება შეიძლება შეფასებული თანხებისგან განსხვავდებოდეს სხვადასხვა მიზეზით, რომელთა შორისაა კანონმდებლობის, საზოგადოების მოლოდინების, ფასების, რეზერვების აღმოჩენისა და ადგილმდებარეობის ანალიზის, აგრეთვე დასუფთავების ტექნოლოგიის ცვლილება.

5. უწყვეტი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ოპერირებას უწყვეტი საწარმოს სახით, რაც იმას ნიშნავს, რომ განჭვრეტად მომავალში კომპანია შეძლებს კუთვნილი აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის წარმოების ფარგლებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 78,325 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებები 2,563 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მიმდინარე აქტივებს აჭარბებდა 75,762 ათასი აშშ დოლარით. 2020 წელს კომპანიამ განიცადა 4,574 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის დანაკარგები და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მისი დაგროვილი ზარალი, ფინანსურ ანგარიშგებაში, შეადგენდა 201,553 აშშ დოლარს. ისტორიულად, კომპანიას ჰქონია საოპერაციო ზარალი, საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი და უარყოფითი ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან. ჯერჯერობით გაურკვეველია, მოახერხებს თუ არა კომპანია რენტაბელობის მიღწევას და როდის. კომპანია აგრეთვე არ არის ჩამოყალიბებული იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა დაფინანსების მოპოვებას მიმდინარე საძიებო პროექტების დასასრულებლად. ეს ფაქტები და გარემოებები მიუთითებს, რომ არსებობს ისეთი მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რასაც შეუძლია ჩრდილი მიაყენოს კომპანიის უნარს, გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც უწყვეტმა საწარმომ.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ უწყვეტი საწარმოს პრინციპით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- მიმდინარე ვალდებულებების უმეტესი ნაწილი წარმოადგენს მიმდინარე სესხებს, რომელიც მოიცავს 78,015 ათასი აშშ დოლარს მის 100%-იან მშობლისგან, ემენდი ჯეორგია ბ.ვ. -სგან. 2021 წლის 19 აპრილს, კომპანიამ მიიღო კომფორტის წერილი მისი დამფუძნებლისგან. წერილი მოიცავს პირობას, რომ არ განხორციელდება კომპანიისგან იმ რაოდენობის თანხის გატანა სასხესხო გადახდების გზით, რაც შეუქმის კომპანიის ლიკვიდურობის პრობლემებს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. ზარალის დიდი ნაწილი განპირობებულია სასხესხო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გამო.
- კომპანია ამჟამად იმყოფება ძიების ფაზაში და მენეჯმენტი მოელის დამატებითი ნავთობის რეზერვების მიგნებასა და ოპერაციების გაფართოებას. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მოკლე ვადებში კომპანია გაზრდის ოპერაციებს და შეძლებს მომავალი ოპერაციების დაფინანსებას და საკმარისი მოგების მიღებას.
- კომპანიის უნარი, ფუნქციონირება გააგრძელოს როგორც უწყვეტმა საწარმომ, დამოკიდებულია მისი აქციონერების დახმარებაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიის აქციონერები კვლავაც აგრძელებენ ერთმანეთთან კომპანიის დაფინანსების მიწოდების პირობების შეთანხმებას, რათა კომპანია უზრუნველყოფილი იყოს საკმარისი საბრუნავი კაპიტალითა და დაგეგმილი სამომავლო საქმიანობით. კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ აქციონერები გააგრძელებენ კომპანიის მხარდაჭერას და, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადეს უწყვეტი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს რაიმე კორექტირებას, რაც დაკავშირებულია აქტივების ასახული თანხების აღდგენასთან და კლასიფიკაციასთან, აგრეთვე ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რაც საჭირო იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ვერ გააგრძელებდა უწყვეტ საწარმოდ ფუნქციონირებას.

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

6. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნავთობის გაყიდვები	2,568	4,385
გაზის გაყიდვები	826	1,192
	3,394	5,577

7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
პერსონალის ხარჯები	1,021	995
პროფესიული ჰონორარები	173	103
საოფისე ხარჯები	73	315
აუდიტის ანაზღაურება	68	57
მგზავრობის ხარჯები	2	11
უიმედო ვალების ხარჯი	-	21
სხვა	42	41
	1,379	1,543

8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მეკავშირე კომპანიების მიმართ გადასახდელზე რიცხული პროცენტი	3,870	3,860
დისკონტის გაუქმება ოპერირების შეწყვეტის რეზერვზე	181	-
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	48	-
სხვა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	(4)	(14)
	4,095	3,846

მეკავშირე მხარეების სესხებს ერიცხება წლიური სარგებელი 7 (შვიდი) %, რაც ეფუძნება ერთობლივი წარმოებისა და ოპერირების ხელშეკრულებას „კანარგო ლიმიტედს“, „ემენდი ჯორჯია ბ.ვ.“-ს, კომპანიას, „ემენდი გრუპ ბ.ვ.“-სა და „კანარგო ჯორჯია ლიმიტედს“ შორის.

„ემენდი ჯორჯია ბ.ვ.“-ზე სესხების ტრანსფერთან დაკავშირებით გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა 21.

9. გადასახადები

საქართველოში კომპანიის ნავთობის ძიებისა და წარმოების დაბეგვრა განისაზღვრება კომპანიასა და საქართველოს სახელმწიფოს შორის წარმოების ზიარი კონტრაქტით და ამ ხელშეკრულების საფუძველზე განხორციელებული გარიგებებით. ამ ხელშეკრულებით კომპანია გათავისუფლებულია ყველა გადასახადისგან (განიმარტება ფართოდ, როგორც ყველა გადასახადი, გადასახდელი, მოსაკრებელი, საკომისიო თუ შენატანი საქართველოს სახელმწიფო ორგანოების მიმართ), გარდა ზიარ კონტრაქტში განსაზღვრულისა.

ზიარი კონტრაქტით, კომპანიას ერიცხება 10%-იანი მოგების გადასახადი, ზიარი კონტრაქტით დადგენილ საგადასახადო ბაზისზე. ნავთობის სახელმწიფო კომპანია კისრულობს, ფარავს და ისტუმრებს ამ ვალდებულებას კომპანიის სახელით და ამას აკეთებს ზიარი კონტრაქტით მიღებული ნავთობისა და გაზის თავისი წილიდან.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ საქართველოს მთავრობასთან აღდგენადი ხარჯების დარჩენილი ნაწილი (აღდგენადი ხარჯები აღდგენადი შემოსავლის გამოკლების შემდეგ) გაზარდა

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

122,808,887 აშშ დოლარამდე გაზარდა (2019: 154,306,074 აშშ დოლარი), რაც სავალდებულო აუდიტის საგანია. ზიარი კონტრაქტის მიხედვით, ეს პოზიცია მომავალი შემოსავლებიდან გამოქვითვას ექვემდებარება დადგენილ ზღვრამდე. ამის ზემოთ ნებისმიერი თანხა გაიყოფა მთავრობასა და კომპანიას შორის ნავთობიდან მიღებული მოგების გაყოფის წესის შესაბამისად.

აღდგენასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის გამო, იგი ბალანსის ანგარიშში, გადავადებულ საგადასახადო აქტივში არ აისახა.

10. ძირითადი საშუალებები

	ნავთობის და გაზის ქონება	ნავთობის და გაზის დანადგარები	საოფისე, სატრანსპორტო და კომპიუტერულ მოწყობილობა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2019	117,566	2,149	1,600	-	121,315
დამატება	750	885	186	-	1,821
გასვლა	-	-	(30)	-	(30)
31 დეკემბერი 2019	118,316	3,034	1,756	-	123,106
დამატება	335	199	-	686	1,220
გასვლა	-	-	(2)	-	(2)
31 დეკემბერი 2020	118,651	3,233	1,754	686	124,324
დაგროვილი ამოწურვა, ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2019	(117,564)	(1,388)	(1,387)	-	(120,339)
წლის დარიცხვა	(309)	(115)	(79)	-	(503)
გაუფასურების აღდგენა	582	-	-	-	582
გაუფასურება	(243)	-	-	-	(243)
გასვლის გამო გაუქმება	-	-	30	-	30
31 დეკემბერი 2019	(117,534)	(1,503)	(1,436)	-	(120,473)
წლის დარიცხვა	(167)	(140)	(115)	(114)	(536)
გაუფასურება	(857)	(441)	-	-	(1,298)
გასვლის გამო გაუქმება	-	-	3	-	3
31 დეკემბერი 2020	(118,558)	(2,084)	(1,548)	(114)	(122,304)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	782	1,531	320	-	2,633
31 დეკემბერი 2020	93	1,149	206	572	2,020

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სატრანსპორტო საშუალებები, 213 ათასი აშშ დოლარის წმინდა ღირებულებით, დაყადაღებული იყო საგადასახადო საქმის გამო. მეტი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 20.

2020 წლის განმავლობაში, მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებები და აღმოაჩინა, რომ ზოგიერთი აქტივი დაკავშირებული ჰაბურდილობთან იყო გაუფასურებული. ამიტომაც, მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება ფაუფასურებინა ეს აქტივები ნავთობის რეზერვების გაურკვევლობის გამო.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჰაზე #96 ჩაატარა რემონტი. ამ პროექტთან დაკავშირებული მთლიანი შეფასებული კაპიტალიზებული ხარჯი შეადგენდა 582 ათას აშშ დოლარს. 2018 წლის 31

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

დეკემბერს მენეჯმენტმა შეაფასა ეს აქტივები გაუფასურებაზე და გადაწყვიტა, სრულად დაერიცხა გაუფასურება ამ აქტივებზე, ნავთობის რეზერვების აღმოჩენასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის გამო. 2019 წლის განმავლობაში #96 ჭაში ნავთობის რეზერვები აღმოჩენილი იქნა და კომპანიამ დაიწყო მოპოვება, რის საფუძველზეც მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, აღედგინა ჭასთან დაკავშირებული, მანამდე აღრიცხული გაუფასურება.

2020 წელს კომპანიამ იჯარით აიღო ოფისი და შესაბამისი ქონების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საიჯარო ვალდებულების მოძრაობა 2020 წელს იყო შემდეგი:

	2020
საწყისი აღიარება	687
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	48
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(144)
სულ	591

საიჯარო ვადა აქტივის გამოყენების უფლებაზე განისაზღვრა 5 წლით და საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო განაკვეთი განისაზღვრა 7%-ით.

თანხები აღრიცხული მოგება-ზარალში	2020
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	114
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	48
სულ	162

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020 გადასახდელი თანხები ფინანსური იჯარიდან გამომდინარე	სამომავლო ფინანსური ცვლილებები
ვადადების ანალიზი		
წელი 1	103	48
წელი 2	110	41
წელი 3	118	34
წელი 4	126	27
წელი 5	134	18
სულ საიჯარო ვალდებულება	591	168

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)

11. ძიების, შეფასებისა და სხვა არამატერიალური აქტივები

	ძიების აქტივები	კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი 2019	40,025	192	40,217
დამატება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	40,025	192	40,217
დამატება	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	40,025	192	40,217
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება			
1 იანვარი 2019	(40,025)	(192)	(40,217)
გაუფასურება	-	-	(24)
31 დეკემბერი 2019	(40,025)	(192)	(40,217)
გაუფასურება	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(40,025)	(192)	(40,217)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	-

როგორც შენიშვნაში 2.2 აღინიშნა, მარაგების დადგენამდე სამივე ჰეზთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება.

12. მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე კომპანიების მიმართ არსებული მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიის მიერ ნომინირებული ოპერატორისათვის გადახდილ ავანსებს წარმოების „პწეხ“ კონტრაქტის შესაბამისად.

13. გადასახდელები მეკავშირე კომპანიების მიმართ

მიმდინარე ანგარიშები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
„კანარგო ჯორჯია ლიმიტედი“	-	2,333
„კანარგო ლიმიტედი“ - ერთობლივი საწარმოს ხარჯები	-	145
	-	2,478

„კანარგო ჯორჯია ლიმიტედისა“ და „კანარგო ლიმიტედის“ მიმართ არსებული გადასახდელები - ერთობლივი საწარმოს ხარჯები წარმოადგენს კომპანიის მიერ ნომინირებული ოპერატორის მიერ გადახდილ ავანსებს წარმოების „პწეხ“ კონტრაქტის შესაბამისად.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

მიმდინარე სესხები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
„ემენდი ჯორჯია ბ.ვ.“	78,015	37,188
„კანარგო ლიმიტედი“	-	36,957
სულ	78,015	74,145

2012 წლის 27 ივლისიდან მოყოლებული და ერთობლივი წარმოებისა და ოპერირების ხელშეკრულების შესაბამისად, კომპანიას აფინანსებენ მისი პირდაპირი აქციონერები, „კანარგო ლიმიტედი“ და „ემენდი ჯორჯია ბ.ვ.“, რის სანაცვლოდაც თითოეული აქციონერი იღებს თამასუქებს, რომელთაც ერიცხება წლიური 7%. 2020 და 2019 წლებში კომპანიას დარიცხული პროცენტი არ გადაუხდია. გადაუხდელი პროცენტი შედის მეკავშირე კომპანიების მიმართ გადასახდელ მიმდინარე ანგარიშებში.

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	სხვა ცვლილებები (ii)	არაფულადი ცვლილება	31 დეკემბერი 2020
				სავალუტო მოგება	
აღებული სესხები	74,145	-	3,870	-	78,015
	74,145	-	3,870	-	78,015

- (i) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღებული სესხებით მიღებული შემოძინებისა და აღებული სესხების დაფარვის სხვაობა წარმოდგენილია ფულადი ნაკადებით საბანკო სესხებიდან, მეკავშირე მხარეებისგან აღებული სესხებიდან და სხვა სესხებიდან.
- (ii) სხვა ცვლილებები მოიცავს დარიცხულ პროცენტსა და გადახდებს.

14. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	10	8
დარიცხული ვალდებულებები	7	18
საგადასახადო ვალდებულებები	-	84
სხვა გადასახდელები	190	684
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	207	794

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა გადასახდელები დაკავშირებულია შემოსავლების სამსახურთან მიმდინარე დავის რეზერვთან (იხილეთ შენიშვნა 20).

2020 წლის დროს, მენეჯმენტმა დაიწყო მოლაპარაკებები შემოსავლების სამსახურთან და მიაღწია შეთანხმებას რომ გადაიხადოს მხოლოდ 190 ათასი აშშ დოლარი. დანარჩენ საგადასახადო დავალიანებაზე კომპანიამ მიიღო შეღავათი და შესაბამისად რეზერვი შემცირდა 536 ათასი აშშ დოლარით, რომელიც ხარჯად აღიარებული იყო 2019 წელს.

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

15. სხვა ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 იანვარი	3,286	3,807
რეზერვის (კლება)/ზრდა	(651)	(521)
დისკონტის გაუქმება	181	-
სულ ბალანსი 31 დეკემბერს	2,816	3,286

კომპანია დისკონტირების საფუძველზე ქმნის ნავთობისა და გაზის საწარმოო ობიექტების ლიკვიდაციის მომავალი დანახარჯების რეზერვს. აღნიშნული ხარჯების გაწევა ივარაუდება 2026 წლისათვის. რეზერვი შეფასდა არსებული ტექნოლოგიით, მიმდინარე ფასით და დისკონტირებულია 5.51%-იანი განაკვეთით. აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულების ეკონომიკური ციკლი და დრო დამოკიდებულია კანონმდებლობაზე, სასაქონლო ფასებსა და პროექტის მომავალ სამრეწველო პროფილზე. გარდა ამისა, შეფასებულ ფულად ნაკადებზე მოქმედებს ინფლაციური ანდა დეფლაციური წნეხი მესამე მხარის მომსახურების რეზერვის ხარჯში.

კომპანიის აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულების შეფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა კვალიფიციურმა ფირმამ, რომელმაც აქტივების ლიკვიდაციის ვალდებულება დაადგინა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

რეზერვის კლება 651 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2019: რეზერვის ზრდა 521 ათასი აშშ დოლარი) აღიარებულია შეფასების ცვლილებაში, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

რეზერვის შემცირება 749 ათასი დოლარით გამოწვეულია „პწგზ“ კონტრაქტის შესაბამისად სალიცენზიო ფართობის 23.83 ათასი კმ შემცირებით. დაბრუნებული ტერიტორია აღარ ეკუთვნის „პწგზ“ კონტრაქტს, ამიტომაც კომპანიას აღარ გააჩნია მისი დაბრუნებიდან გამომდინარე ვალდებულება.

16. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება მხოლოდ ორდინალური აქციებისგან. თითოეული კლასის აქციონერთა უფლებები განსაზღვრულია დაფუძნების მემორანდუმსა და წესდებაში.

2012 წლის 20 ივლისს კომპანია და მისი დამფუძნებელი „კანარგო ლიმიტედი“ შეთანხმდნენ, 108,540,850 აშშ დოლარის ოდენობის კომპანიათაშორისი ნაშთი დაეკონვერტირებინათ 576 ორდინალური აქციის გამოშვების სანაცვლოდ.

2012 წლის 20 ივლისის შემდეგ აქციების გამოშვება არ მომხდარა

	რაოდენობა	2020	2020	რაოდენობა	2019	2019
ორდინალური აქციების კაპიტალი		EUR	USD		EUR	USD
ნებადართული – €1.71-იანი აქცია						
1 იანვარს	20,000	34	40	20,000	34	40
31 დეკემბერს	20,000	34	40	20,000	34	40

	რაოდენობა	2020	2020	რაოდენობა	2019	2019
ორდინალური აქციების კაპიტალი		EUR	USD		EUR	USD
გამოშვებული – €1.71-იანი აქცია						
1 იანვარს	10,000	17	19	10,000	17	19
31 დეკემბერს	10,000	17	19	10,000	17	19

17. წმინდა ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სულ	121	(54)
მარაგები	(79)	(124)
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	473	(178)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	(51)	56
წმინდა ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში	464	(300)

საბრუნავი კაპიტალის ყველა წმინდა ცვლილება კატეგორიზდება როგორც საოპერაციო საქმიანობა.

18. ფინანსური რისკის მართვა

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიაზე მოქმედებს ფინანსური რისკების რამდენიმე სახეობა: საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და საბაზრო რისკი. კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა კონცენტრირებულია ფინანსური რისკების არაპროგნოზირებადობაზე და მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე პოტენციური უარყოფითი ეფექტების მინიმიზებას. რისკის მართვას ახორციელებს უმაღლესი ხელმძღვანელობა, კერძოდ, დირექტორთა აღმასრულებელი საბჭო.

(ა) ფინანსური რისკ-ფაქტორები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის მიერ ფინანსური ზარალის განცდის რისკი, თუ კლიენტმა ან ფინანსური ინსტრუმენტების კონტრაგენტმა ვერ შეძლო საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულება. საკრედიტო რისკი გამოწვეულია კომპანიის ფულითა და ფულის ეკვივალენტებით, მეკავშირე კომპანიების მიმართ არსებული მოთხოვნებით და მოთხოვნათა ნაშთებით.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით, საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა კონტრაგენტის დეფოლტის შემთხვევაში ამ ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღში არის:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	2,138	2,611
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2	43
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91	213
	2,231	2,867

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებში შედის კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანება ნედლი ნავთობისა და გაზის კლიენტების მხრიდან. დირექტორთა საბჭო თითოეულ კლიენტს უწესებს ინდივიდუალურ რისკის საზღვრებს ამ კლიენტებზე არსებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია დამოუკიდებელი რეიტინგების მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში (სს „საქართველოს ბანკი“) შემდეგი საკრედიტო რეიტინგებით („ფიტჩის“ რეიტინგები):

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
BB-/B	2	43
	2	43

დირექტორების აზრით, ლიკვიდურ სახსრებზე საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები სოლიდური ბანკებია. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემთხვევაში, კონტრაგენტებს გარე შეფასების საკრედიტო რეიტინგი არ გააჩნიათ.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებას. ეს რისკი დაკავშირებულია კომპანიის უნართან, გამოიმუშაოს ან მოიპოვოს საკმარისი ფული და ფულის ეკვივალენტები ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების გასასტუმრებლად.

მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი დაფინანსებისა და ლიკვიდობის მართვის მოთხოვნების სამართავად მენეჯმენტს შექმნილი აქვს ლიკვიდობის რისკის მართვის სათანადო პრინციპები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ასეთია:

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
გადასახდლები მკვავშირე კომპანიების მიმართ	78,015	-	-	78,015
სავაჭრო და სხვა გადასახდლები	207	-	-	207
სხვა ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვი	2,816	-	-	2,816
	81,038	-	-	81,038
31 დეკემბერი 2019	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
გადასახდლები მკვავშირე კომპანიების მიმართ	76,623	-	-	76,623
სავაჭრო და სხვა გადასახდლები	794	-	-	794
სხვა ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვი	3,286	-	-	3,286
	80,703	-	-	80,703

ზემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით იმ უადრესი თარიღით, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმ ზარალის რისკი, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იქნას საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად, სასაქონლო ფასების, საპროცენტო განაკვეთისა და გაცვლითი კურსების ცვლილების შედეგად.

(i) სასაქონლო ფასების რისკი

სასაქონლო ფასების რისკი გამოწვეულია იმ ეფექტით, რაც მომავალმა სასაქონლო მოძრაობის რყევამ შეიძლება იქონიოს გაზისა და ნავთობის პროდუქტების გასაყიდ ფასზე. მოპოვებული და აღმოჩენილი

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

ბუნებრივი გაზისა და ნავთობის გაყიდვადობასა და ფასზე მოქმედებს მრავალი ფაქტორი, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. საქართველოში გაზის ადგილობრივ გაყიდვებზე კომპანიას გაფორმებული აქვს ფიქსირებულფასიანი მოკლევადიანი გაყიდვის კონტრაქტები გაზანგძლივების ოფციით. კომპანია ნავთობ-პროდუქტებს ყიდის გაყიდვის დღეს დაფიქსირებული ბრენტის ნავთობის ფასის დადგენილი ფასდაკლებით. ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა კლებამ ბრენტის ნავთობის ფასებში შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქართველოში არსებული წარმოებიდან წმინდა შემოსავლის შემცირება.

(ii) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულებაზე ზეგავლენას იქონიებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება. არსებული გრძელვადიანი ვალი, მათ შორის აქციონერებზე გაცემული თამასუქები, რომლებიც შენიშვნაში #12 არის აღწერილი, შეთანხმებულია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით (7%) და, შედეგად, რისკის ოდენობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების გამო დიდი არ არის. ბაზარზე ვითარების ცვლილების პარალელურად ამ განაკვეთების შეცვლა, კერძოდ, მნიშვნელოვანი ზრდა, გამოიწვევდა კომპანიის მიერ მეტი საპროცენტო სარგებლის გადახდის აუცილებლობას. გლობალური დაბალი საპროცენტო განაკვეთების გარემოს პირობებში, მიიჩნევა, რომ ამ რისკის პოტენციური ოდენობა დაბალია.

(iii) სავალუტო რისკი

კომპანიაზე მოქმედებს რისკები, რომლებიც გამოწვეულია ვალუტის გაცვლის კურსების მერყეობით, რაც აშშ დოლარის გარდა სხვა ვალუტებში დენომინირებულ ნაშთებსა და ტრანსაქციებზე ვრცელდება.

საქართველოში დანახარჯების დიდი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაში, ქართულ ლარშია დენომინირებული. კომპანია სავალუტო რისკის სამართავად კურსის დერივატივულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

კომპანიის ფულისა და ფულის ეკვივალენტების უდიდესი ნაწილი წარმოდგენილია აშშ დოლარში. თუმცა, კომპანიას აქვს დეპოზიტები სხვა ვალუტებშიც, როგორც ეს ნაჩვენებია შემდეგ ცხრილში. ამის მიზანია მიმდინარე ზოგადი და ადმინისტრაციული საქმიანობის დაფინანსება და სხვა გაწეული დანახარჯების დაფარვა ამ ვალუტებში.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო თარიღებში არის:

				31 დეკემბერი 2020
ფულადი აქტივები	GEL	GBP	EUR	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	-	-	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	91	-	-	91
სულ ფინანსური აქტივები	92	-	-	92
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	207	-	-	207
სულ ფინანსური ვალდებულებები	207	-	-	207
ღია პოზიცია	(115)	-	-	

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)

	GEL	GBP	EUR	31 დეკემბერი 2019
ფულადი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43	-	-	43
სულ ფინანსური აქტივები	213	-	-	213
	256	-	-	256
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	794	-	-	794
სულ ფინანსური ვალდებულებები	794	-	-	794
ღია პოზიცია	(538)			

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა სხვა ვალუტების მიმართ აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურების მიმართ, რაც წარმოადგენს გაცვლითი კურსების ცვლილების მენეჯმენტის ეულ გონივრულ დაშვებას.

	31 დეკემბერი 2020		
	USD/GEL -10%	USD/GBP -10%	EUR/GEL -10%
მოგება გადასახადამდე	(23)	-	-
	31 დეკემბერი 2019		
	USD/GEL -10%	USD/GBP -10%	EUR/GEL -10%
მოგება გადასახადამდე	(108)	-	-

იმავე ვალუტების მიმართ აშშ დოლარის 10%-იან გაძლიერებას იგივე, მაგრამ საპირისპირო ეფექტი ექნებოდა ზემოთ ნაჩვენებ თანხებზე, სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში.

(ა) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა წარმოდგენილია საკუთარი კაპიტალითა და ვალით. მეკავშირე კომპანიების მიმართ არსებული მთლიანი გადასახდელები არის გადასახდელები „კანარგო ლიმიტედისა“ და „კანარგო ჯორჯია ლიმიტედის“ მიმართ.

წმინდა ვალი გაიანგარიშება როგორც გადასახდელები მეკავშირე კომპანიების მიმართ (მათ შორის მიმდინარე და გრძელვადიანი გადასახდელები მეკავშირე კომპანიების მიმართ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში), ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გამოკლებით. მთლიანი კაპიტალი იანგარიშება როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული „საკუთარი კაპიტალი“ და წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასახდელები მეკავშირე კომპანიების მიმართ - მიმდინარე	78,015	76,623
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(2)	(43)
წმინდა ვალი	78,013	76,580
სულ საკუთარი კაპიტალი	(77,046)	(74,266)
მთლიანი კაპიტალი	967	2,314

(ბ) სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება

კომპანია საანგარიშგებო თარიღში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის იყენებს ფასს 13-ის შესწორებას, რომელიც მოითხოვს სამართლიანი ღირებულების განმარტებას ღირებულებათა იერარქიის დონის მიხედვით:

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

1-ელი დონე: კვოტირებული (არაკვოტირებული) ფასები იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე. კომპანიას არ გააჩნია აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც 1-ელი დონის მონაცემებს მოითხოვს.

მე-2 დონე: პირველი დონის კვოტირებული ფასებისგან განსხვავებული, პირდაპირ ან ირიბად ხილული მონაცემები. კომპანიის შემთხვევაში, მე-2 დონის მონაცემებია ფასები, რომლებიც დასტურდება სხვა ხილული მონაცემებით კონტრაქტის არსებითად მთელი ვადის მანძილზე.

მე-3 დონე: არახილული მონაცემები. კომპანიის შემთხვევაში, მე-3 დონის მონაცემებია საწარმოო და ფასთან დაკავშირებული დაშვებები, რომლებიც არ ეფუძნება ხილულ საბაზრო მონაცემებს (არახილული მონაცემები) ან დამოკიდებულია მენეჯმენტის მიერ სხვაგვარად სტანდარტულ შეფასების მოდელში შეტანილ კორექტირებასა თუ ინტერპოლაციაზე.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას რეგულარულად სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები არ გააჩნია.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით რეგულარულად არ აისახება (მაგრამ სამართლიანი ღირებულების განმარტება სავალდებულოა)

ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება ივარაუდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით. დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია ინსტრუმენტის ვალუტასა და ვადაზე და კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია	31 დეკემბერი 2029		31 დეკემბერი 2019	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
				Restated
გადასახდელი მეკავშირე კომპანიების მიმართ (მიმდინარე)	3	78,015	78,015	76,623
			76,623	76,623

19. ტრანსაქციები და ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანსაქციების განხორციელება, რასაც არამეკავშირე მხარეები ვერ განხორციელებენ. ასეთი ტრანსაქციები შეიძლება არ განხორციელდეს ისეთივე პირობებით, რაც იქნებოდა არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებს შორის თითოეული შესაძლო ტრანსაქციის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ - სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას მეკავშირე მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ტრანსაქციები:

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით აშშ დოლარში)**

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მუხლით	ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მუხლით
მიმდინარე აქტივები				
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	2,611	2,611	2,611	2,611
მიმდინარე ვალდებულებები				
გადასახდლები მეკავშირე კომპანიების მიმართ	78,015	78,015	76,623	76,623

მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიების მიმართ 2,138 აშშ დოლარის და 2,611 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წარმოადგენს წარმოების „პწგზ“ კონტრაქტით არსებული ოპერატორი კომპანიის მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილ თანხას.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესულია შემდეგი თანხები, რომლებიც აღიარებულია მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებულ ტრანსაქციებში:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მუხლით	ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მუხლით
უმალღესი ხელმძღვანელობის ანაზღურება	693	1,021	353	995
ფინანსური ხარჯები	3,870	4,095	3,860	3,846
მოგზაურობის ხარჯები	-	2	3	11
საოფისე ხარჯები	2	73	3	315

20. პირობითი ვალდებულებები და გარანტიები

პირობითი ვალდებულებები – ნინოწმინდის, მანავისა და დასავლეთ რუსთავის წარმოების ზიარი კონტრაქტი, რომელიც XIE და XIF ბლოკებს მოიცავს („ზიარი კონტრაქტი“), რომელშიც „ნინოწმინდა ოილ კომპანი“ ფლობს 100%-იან წილს, ითვალისწინებს კონტრაქტით მოცული ტერიტორიის 50%-ის ჩაბარებას ხუთწლიანი ინტერვალებით. ამ პირობის ფარგლებში კომპანია ჩასაბარებელ ნაწილებს თავად ირჩევს. კომპანია არ არის ვალდებული, თავდაპირველი საკონტრაქტო ტერიტორიის რომელიმე ნაწილი დათმოს, რადგან მას მოთხოვნები შესრულებული აქვს. რაც შეეხება დასავლეთ რუსთავის საბადოს (XIF ბლოკი), იგი კომპანიამ დათმო 2015 წლის 23 თებერვალს. კომპანიამ 2017 წლის 16 აგვისტოს აგრეთვე ჩააბარა XIE სალიცენზიო ბლოკის 18.78 კვ.კმ ფართობის ნაკვეთი.

„მარტყოფი ოილ კომპანი ლიმიტედთან“ ერთად, რომელიც კომპანიასთან ერთად ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული საწარმოა, კომპანიას ეკისრება 1,681 ათასი აშშ დოლარის მოთხოვნა „კანარგო ლიმიტედისგან“, რომელიც ეფუძნება „ერნსტ & იანგის“ მიერ ჩატარებული სააუდიტო მომსახურებას. „ემენდი“ კონტრაქტით უფლებამოსილია, შეამოწმოს „კანარგო ლიმიტედის“ („მმართველი“) და „კანარგო ჯორჯია ლიმიტედის“ („ოპერატორი“) მიერ ერთობლივ საწარმოებზე დარიცხული ხარჯები. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს კომპანიასა და „მარტყოფი ოილ კომპანიზე“ „კანარგო ლიმიტედის“ მიერ არასწორად დარიცხულ გადასახდელს „მმართველობითი მომსახურების“ ხელშეკრულების მიხედვით. ამ თანხას „კანარგო ლიმიტედი“ ასაჩივრებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება „კანარგო ლიმიტედის“ მიმართ თანხის მოთხოვნასთან დაკავშირებულ რაიმე კორექტირებას არ შეიცავს.

სამართლებრივი დავები - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანია“ მონაწილეობდა დავაში საქართველოს შემოსავლების სამსახურის წინააღმდეგ.

2017 წელს შემოსავლების სამსახურმა კომპანიას დააკისრა საგადასახადო ჯარიმა 834,666 აშშ დოლარის (2,163,621 ლარი) ოდენობით, 2014 წლის 1 აპრილიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის მომცველი ინსპექტირების აქტის საფუძველზე. კომპანია არ ეთანხმება შემოსავლების სამსახურის გადაწყვეტილების ყველაზე მნიშვნელოვან ნაწილებს. თუმცა, 2019 წელს კომპანიას დარიცხული აქვს ვალდებულებები აღნიშნულ ჯარიმაზე, ძირითადასა და პროცენტზე სულ 683,571 აშშ დოლარის (1,960,276 ლარის) ოდენობით, ხოლო 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა ძირითადი თანხის ნაწილი 76,490 აშშ დოლარის (204,733 ლარი) ოდენობით.

2018 წლის 25 იანვარს „ნინოწმინდა ოილ კომპანიმ“ შემოსავლების სამსახურის გადაწყვეტილება გაასაჩივრა. 2018 წლის 13 აპრილს კომპანიამ საჩივარი შეიტანა ფინანსთა სამინისტროში შემოსავლების სამსახურის უარზე, ავტომატურად გაეთავისუფლებინა კომპანია ჯარიმისა და დაგვიანებული გადახდისგან. 2019 წლის 2 ოქტომბრის ფინანსთა სამინისტრომ უარი უთხრა კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებისგან გათავისუფლებაზე და ნება დართო, მხოლოდ გადაეანგარიშებინა ჯარიმა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ბოლო შესწორებათა შესაბამისად.

2019 წლის 22 ნოემბერს კომპანიამ საჩივარი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოში და მოითხოვა ყველა საგადასახადო ჯარიმისა და დაგვიანებული გადახდის პროცენტისგან გათავისუფლება კეთილსინდისიერი გადასახადის გადამხდელის სტატუსის გათვალისწინებით.

2020 წლის 24 თებერვალს შემოსავლების სამსახური დათანხმდა საგადასახადო ჯარიმისა და დაგვიანებული გადახდის პროცენტის შემცირებას მხოლოდ 32 ათასი ლარის ოდენობით. კომპანიამ ეს გადაწყვეტილება 2020 წლის 23 მარტს გაასაჩივრა.

2020 წლის 24 დეკემბრის კომპანიამ გაუკეთა შემოთავაზება შემოსავლების სამსახურს რომ დაეფარა მხოლოდ 199 ათასი აშშ დოლარით (619 ათასი ლარი) საგადასახადო დავალიანება.

2021 წლის 22 იანვარს ჩატარდა საჩივრის მოსმენა ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების საბჭოში. საბოლოოდ, კომპანიის მენეჯმენტი და შემოსავლების სამსახური შეთანხმდა, რომ 190 ათასი დოლარი დაიფარებოდა, ხოლო დანარჩენი თანხის ნაწილისთვის კომპანია მიიღებდა გათავისუფლებას, ამის გამო საგადასახადო ანარიცხი შემცირდა, რადგან 2019 წელს ხარჯად იყო აღიარებული.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ინტერპრეტაციებისა და ხშირი რედაქტირების საგანია. გარდა ამისა, კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან განსხვავდებოდეს, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ტრანსაქციების ექვემდებარება დაყენება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და პროცენტის გადახდა. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან ყველა საგადასახადო ვალდებულება უკვე დაფარა და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე დამატებითი რეზერვი არ გაუთვალისწინებია.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2020 და 2019

წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, კომპანია დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. კომპანიის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

პანდემიას არ ქონია მატერიალური გავლენა კომპანიაზე საოპერაციო კუთხით, რადგან უწყვეტ რეჟიმში აგრძელებდა ნავთობის მოპოვებას. ეს შესაძლებელი იყო განსაზღვრული თანამშრომლების დამსახურებით, რომლებიც 24 საათით იმყოფებოდნენ სალიცენზიო ტერიტორიაზე იზოლაციაში.

პანდემიის დარეგულირების ერთადერთი გზა ისევ ვაქცინაცია რჩება და საქართველოც მათ შორის ჩართულია ვაქცინაციაში, რასაც პოზიტიური გავლენა უნდა ქონდეს ეკონომიკაზე.

21. საბოლოო დამფუძნებელი და მაკონტროლებელი მხარე

კანარგო ლიმიტედი წარმოადგენს არა აქტიურ კომპანიას 2017 წლიდან. 2018 წლის 6 თებერვალს, სამეფო სასამართლომ გარენზის კუნძულებში შეიმუშავა საგანგებო კომპანიის გაუქმების საკითხი. 2019 წლის 4 ოქტომბერს კანარგო ლიმიტესტის ერთობლივმა ლიკვიდატორებმა (ბეჯჰამენ ალექსანდრე როდეს და ალან ჯონ რობერტს) უზრუნველყვეს ხელი მოწერილიყო პირობით აქტივების შესყიდვის კონტრაქტისთვის ემენდი ჯეორჯია ბ.ვ.-სთან. 2020 წლის 23 ოქტომბერს, სამეფო სასამართლომ გარენზის კუნძულებზე ძალაში შეიყვანა აღნიშნული პირობითი აქტივების შესყიდვის კონტრაქტი, რამაც ემენდი ჯეორჯია ბ.ვ.-ს უფლება მისცა კანარგო ლიმიტედის სესხების მფლობელი გამხარიყო და ასევე 100%-იანი წილის მფლობელი შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანიის“ 2020 წლის 9 დეკემბერს.

საბოლოო დამფუძნებელი „ემენდი ჯეორჯია ბ.ვ.“ წარმოადგენს ვალეას ფონდი ლიხტენშტეინში, ხოლო ვალეას ფონდის საბოლოო მფლობელი არის კარელ კომარევი.

22. სხვა ტრანზაქციები დამფუძნებელთან

სხვა ტრანზაქციები დამფუძნებელთან 2020 წლის 31 დეკემბერს, წარმოადგენს კანარგო ლიმიტედისა და კანარგო ჯორჯია ლიმიტედის მიმართ კომპანიის ვალდებულებების ჩამოწერას, რაც შეადგენდა 145 ათას აშშ დოლარს და 2,333 ათას აშშ დოლარს შესაბამისად.

კანარგო ლიმიტედი არის ლიკვიდაციაში 2020 წლის განმავლობაში, ამიტომაც მენეჯმენტმა საჭიროდ ჩათვალა მის და მის შვილობილ კომპანიასთან არსებული ვალდებულებები გაუქმებინა.

რადგანაც კანარგო ჯორჯია უფუნქციოა 3 წელზე მეტი ვადით და კომპანიას არ მიუღია არანაირი შეტყობინება ვალდებულების დაფარვასთან დაკავშირებით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა ეს ვალდებულებაც გაექმებინა და ენახებინა სხვა ტრანზაქციებში დამფუძნებელთან.

23. ფინანსური ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

ისეთ მოვლენას, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებას ან განმარტებას მოითხოვდა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 12 მაისს შპს „ნინოწმინდის ნავთობკომპანიის“ მენეჯმენტმა დაამტკიცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად.