შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 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	7
2.	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	20
5.	ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	24
6.	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	26
7.	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	32
8.	რეალიზაციის თვითღირებულება	32
9.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
10.	ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო	33
11.	ძირითადი საშუალებები	34
12.	აქტივების გამოყენების უფლება	36
13.	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	38
14.	მარაგები	38
15.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39
16.	გაცემული სესხები	42
17.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43
18.	საწესდებო კაპიტალი	43
19.	ნასესხები სახსრები	44
20.	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	45
21.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45
22.	ფინანსური რისკის მართვა	46
23.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	52
24.	კაპიტალის მართვა	53
25.	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	54
26.	რეალური ღირებულების შეფასება	54
27.	ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება	58

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის 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 მმართველობის 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 მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები 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 საშუალებებს, 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 ადეკვატური 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, სხვა საკითხებთან 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 საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი *	2020 აშშ დოლარი *
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	18,763	18,511	5,825	5,953
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(7,113)	(6,522)	(2,208)	(2,097)
მთლიანი მოგება		**11,650**	**11,989**	**3,617**	**3,856**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,591)	(3,264)	(1,115)	(1,050)
სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(901)	625	(280)	201
საოპერაციო მოგება		**7,158**	**9,350**	**2,222**	**3,007**
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	10	(269)	118	(84)	38
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**6,889**	**9,468**	**2,138**	**3,045**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(805)	-	(259)
წლის მოგება		**6,889**	**8,663**	**2,138**	**2,786**
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	966	(1,955)
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული არ იქნება მოგებასა და ზარალში:					
ძირთიადი საშუალებების ხელახლა შეფასება		9,914	-	3,201	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**9,914**	**-**	**4,167**	**(1,955)**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**16,803**	**8,663**	**6,305**	**831**

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი
2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2021 GEL	2020 GEL	2021 USD*	2020 USD*
Revenue from contracts with customers	7	18,763	18,511	5,825	5,953
Cost of services	8	(7,113)	(6,522)	(2,208)	(2,097)
Gross profit		**11,650**	**11,989**	**3,617**	**3,856**
General and administrative expenses	9	(3,591)	(3,264)	(1,115)	(1,050)
Other (losses)/gains, net		(901)	625	(280)	201
Operating profit		**7,158**	**9,350**	**2,222**	**3,007**
Finance (cost)/income, net	10	(269)	118	(84)	38
Profit before income tax		**6,889**	**9,468**	**2,138**	**3,045**
Income tax expense		-	(805)	-	(259)
Profit for the year		**6,889**	**8,663**	**2,138**	**2,786**
Other comprehensive income/ (loss):					
Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	966	(1,955)
Items that will not be reclassified to profit or loss:					
Revaluation of property, plant and equipment		9,914	-	3,201	-
Other comprehensive income/(loss) for the year		**9,914**	**-**	**4,167**	**(1,955)**
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**16,803**	**8,663**	**6,305**	**831**

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

18 May 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-37 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 2021 of US$1 to GEL 3.0976 (31 December 2020: US$1 to GEL 3.2766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2021 of US$1 to GEL 3.2209 (2020: US$1 to GEL 3.1097).

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	39,913	31,385	12,885	9,579
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,905	2,978	938	909
არამატერიალური აქტივები		28	28	9	9
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**42,846**	**34,391**	**13,832**	**10,497**
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,714	2,583	876	788
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,472	2,257	475	689
გაცემული სესხები	16	18,657	9,904	6,023	3,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**27,204**	**25,856**	**8,782**	**7,891**
სულ აქტივები		**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		26,714	19,825	9,233	7,095
გადაფასების რეზერვი		39,806	29,892	14,369	11,168
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	(2,165)	(3,131)
სულ კაპიტალი		**66,720**	**49,917**	**21,539**	**15,234**
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	19	-	7,044	-	2,150
იჯარის ვალდებულებები	12	3,113	3,116	1,005	951
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,113**	**10,160**	**1,005**	**3,101**
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	214	167	69	52
იჯარის ვალდებულებები	12	3	3	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**217**	**170**	**70**	**53**
სულ ვალდებულებები		**3,330**	**10,330**	**1,075**	**3,154**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**

მმართველი საბჭოს სახელით:

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

Statement of Financial Position

(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	31 December 2021 GEL	31 December 2020 GEL	31 December 2021 USD	31 December 2020 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment, net	11	39,913	31,385	12,885	9,579
Right-of-use assets	12	2,905	2,978	938	909
Intangible assets		28	28	9	9
Investment in associate	13	-	-	-	-
Total non-current assets		**42,846**	**34,391**	**13,832**	**10,497**
Current assets					
Inventories	14	2,714	2,583	876	788
Trade and other receivables	15	1,472	2,257	475	689
Loans issued	16	18,657	9,904	6,023	3,023
Cash and cash equivalents	17	4,361	11,112	1,408	3,391
Total current assets		**27,204**	**25,856**	**8,782**	**7,891**
TOTAL ASSETS		**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	18	200	200	102	102
Retained earnings		26,714	19,825	9,233	7,095
Revaluation Reserve		39,806	29,892	14,369	11,168
Translation difference		-	-	(2,165)	(3,131)
TOTAL EQUITY		**66,720**	**49,917**	**21,539**	**15,234**
Non-current liabilities					
Borrowings	19	-	7,044	-	2,150
Lease liabilities	12	3,113	3,116	1,005	951
Total non-current liabilities		**3,113**	**10,160**	**1,005**	**3,101**
Current liabilities					
Trade and other payables	21	214	167	69	52
Lease liabilities	12	3	3	1	1
Total current liabilities		**217**	**170**	**70**	**53**
TOTAL LIABILITIES		**3,330**	**10,330**	**1,075**	**3,154**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

18 May 2022
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-37 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 2021 of US$1 to GEL 3.0976 (31 December 2020: US$1 to GEL 3.2766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2021 of US$1 to GEL 3.2209 (2020: US$1 to GEL 3.1097).

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**200**	**29,892**	**17,241**	**47,333**
წლის მოგება	-	-	8,663	**8,663**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	-	8,663	**8,663**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(6,079)	**(6,079)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**200**	**29,892**	**19,825**	**49,917**
წლის მოგება	-	-	6,889	**6,889**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	9,914	-	**9,914**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	9,914	6,889	**16,803**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**200**	**39,806**	**26,714**	**66,720**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**102**	**11,168**	**(1,176)**	**6,414**	**16,508**
წლის მოგება	-	-	-	2,786	**2,786**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	-	(1,955)	-	**(1,955)**
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	-	(1,955)	2,786	**831**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	(2,105)	**(2,105)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**102**	**11,168**	**(3,131)**	**7,095**	**15,234**
წლის მოგება	-	-	-	2,138	**2,138**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,201	966	-	**4,167**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	3,201	966	2,138	**6,305**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**102**	**14,369**	**(2,165)**	**9,233**	**21,539**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	**6,889**	**9,468**	**2,138**	**3,045**
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2,138	2,279	664	733
ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ძირითადი საშუალებები გასვლიდან	17	-	5	-
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	73	73	23	26
ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა	1,203	(1,008)	373	(323)
ფინანსური შემოსავალი	(739)	(475)	(229)	(153)
საპროცენტო დანახარჯი	737	741	231	238
საკურსო სხვაობა	-	-	113	(313)
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	**10,318**	**11,078**	**3,318**	**3,255**
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	436	(847)	141	(258)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	53	(1,258)	17	(384)
მარაგებში	(131)	(53)	(42)	(15)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**10,676**	**8,920**	**3,434**	**2,596**
მიღებული პროცენტი	742	440	230	142
გადახდილი პროცენტი	(1,802)	(374)	(559)	(120)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(805)	-	(259)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	**9,616**	**8,181**	**3,105**	**2,358**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხი	(9,434)	-	(3,046)	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა	(769)	(146)	(248)	(47)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	**(10,203)**	**(146)**	**(3,294)**	**(47)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(5,559)	-	(1,795)	-
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა-ძირი თანხა	(3)	-	(1)	-
დივიდენდების განაწილება	-	(6,080)	-	2,105
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(5,562)**	**(6,080)**	**(1,796)**	**2,105**
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(602)	201	(194)	60
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**(6,149)**	**1,953**	**(1,985)**	**207**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის	11,112	8,958	3,587	3,124

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	დასაწყისში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**4,361**	**11,112**	**1,408**	**3,391**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2021 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 რეგისტრირებულია 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 მხარეს წარმოადგენს შპს Petrocas Energy International.

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.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 2020 წელთან შედარებით აღორძინდა. მიუხედავად იმისა, რომ გადატვირთვა, რა თქმა უნდა, მოსალოდნელი იყო, საქართველოს ეკონომიკის აღდგენის ტემპები ყველაზე ოპტიმისტურ მოლოდინებსაც კი აღემატება. მნიშვნელოვანია, რომ ზრდას ჰქონდა ფართო საფუძველი და აისახა შემოდინების ყველა წყაროზე, ისევე, როგორც შიდა მოთხოვნაზე. ამავდროულად, საქართველოში გრძელდება ეკონომიკური ზრდის შემცირების რისკებისადმი დაქვემდებარების დონე პანდემიის გახანგრძლივების, შიდა და გარე პოლიტიკური დაძაბულობის, ასევე რეგიონში შესაძლო სამხედრო კონფლიქტების გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სარკინიგზო ტრანსპორტირება და ტვირთბრუნვის საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების და ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

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 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.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს მიწას. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება 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.

აქტივების გამოყენების უფლება 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). ი ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი=3.2209 ლარი (2020: 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ან ხარჯებში“. 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:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა".

ძირითადი საშუალებები. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან მიიღო. 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 არიან მშენებლობის პროცესში 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
ხაზობრივი კომუნიკაციები	20
ქარხანა და აღჭურვილობა	10
ავტომობილები	5
ოფისის აღჭურვილობა	6-7
რეზერვუარები	14-15

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას 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 მუხლებს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. რეალური 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

თანამშრომელთა 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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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 22-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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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 გადახდისუუნაროობის 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, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 223 ათასი ლარით ან შემცირება 273 ათასი ლარით (2020 წელი: გაზრდა 448 ათასი ლარით ან შემცირება 48 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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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 ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

ძირითადი დაშვებები, რომლებიც საფუძვლად უდევს შემოსავლის მიდგომაზე დაფუძნებული ქონების გამოყენების ღირებულების შეფასებას, არის სავარაუდო შემოსავლები და შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთები. ეს შეფასებები წარმოადგენს რეგულარულად შედარებულ საბაზრო ინფორმაციას და კომპანიის მიერ განხორციელებულ ფაქტობრივ ტრანზაქციებს, ასევე ბაზრის მიერ მოწოდებულ ანგარიშებსაც. ამ დაშვებების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების ერთობლივ შეფასებებზე გავლენა, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, არის შემდეგი:

- ჩაითვალა, რომ WACC იყო 11.76%. თუ ეს მაჩვენებელი 1 პროცენტული პუნქტით გაიზრდება/შემცირდება, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნება 3,987 ათასი ლარით ნაკლები/4,939 ათასი ლარით მეტი.

- თუ თითოეული DCF მოდელის სავარაუდო შემოსავალი გაიზრდება/შემცირდება 5 პროცენტით, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნება 3,241 ათასი ლარით მეტი / 3,241 ათასი ლარით ნაკლები.

აქტივების გამოყენების უფლების 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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

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.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 327 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 274 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ. ზრდა 330 ათასი ლარის ოდენობით, შემცირება 275 ათასი ლარის ოდენობით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებეულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

კომპანიას არ აქვს სესხი IBOR განაკვეთით, შესაბამისად არ მოელის ამ ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 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. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა 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, 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. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ 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 გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 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 ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 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.

ბასს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. 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 ბასს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია შემდეგი შესწორებები ფასს 17-თვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.*

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	17,773	17,903	5,518	5,757
ამონაგები გადატვირთვიდან	872	565	271	182
სხვა ამონაგები	118	43	36	14
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	**18,763**	**18,511**	**5,825**	**5,953**

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2020: 100%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 23-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

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	3,005	2,744	933	882
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,209	2,351	686	756
ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები	1,624	1,263	504	406
რემონტი და მოვლა-შენახვა	275	164	85	53
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**7,113**	**6,522**	**2,208**	**2,097**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მმართველობის მომსახურების საფასური	1,542	1,494	479	481
სხვა საგადასახადო ხარჯები	621	349	193	112
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	469	450	146	145
დაზღვევის დანახარჯები	227	255	70	82
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	149	203	46	65
პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები	122	119	38	38
რემონტი და მოვლა-შენახვა	77	52	24	17
საკომუნიკაციო დანახარჯები	22	18	7	6
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	19	12	6	4
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	12	28	4	9
სხვა დანახარჯები	330	284	102	91
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**3,591**	**3,264**	**1,115**	**1,050**

10. ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო

	2021 GEL	2020 GEL	2021 USD	2020 USD
საპროცენტო შემოსავალი	739	475	229	153
სავალუტო გაცვლითი კურსის შემოსულობები, შემცირებული ზარალით	(271)	384	(82)	125
საპროცენტო ხარჯი	(737)	(741)	(231)	(240)
net სულ ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო	**(269)**	**118**	**(84)**	**38**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11. ძირითადი საშუალებები

	შენობა-ნაგებობები გადაფასებული თანხით	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული თანხით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით	ავტომობილები გადაფასებული თანხით	ოფისის აღჭურვილობა გადაფასებული თანხით	რეზერვუარები გადაფასებული თანხით	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,915**	**861**	**10,506**	**8,124**	**547**	**47**	**10,961**	**35,961**	**12,540**
დამატებები	10	113	-	12	-	12	-	**147**	**45**
გადასვლა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	131	(137)	-	-	-	-	6	**-**	**-**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**(1,565)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5,056**	**837**	**10,506**	**8,136**	**547**	**59**	**10,967**	**36,108**	**11,020**
დამატებები	112	-	108	115	109	9	300	**753**	**234**
გასვლები	(2)	-	-	-	-	-	-	**(2)**	**(1)**
საკუთრების გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	(711)	-	(1,735)	(1,972)	(270)	(21)	(2,151)	**(6,860)**	**(2,130)**
გადაფასება	1,531		3,371	1,852	-	-	3,160	**9,914**	**3,201**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**561**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5,986**	**837**	**12,250**	**8,131**	**386**	**47**	**12,276**	**39,913**	**12,885**
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(245)**	**-**	**(525)**	**(808)**	**(100)**	**(5)**	**(760)**	**(2,443)**	**(852)**
წლის დარიცხვა	(235)	-	(734)	(499)	(90)	(7)	(714)	**(2,279)**	**(733)**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**144**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(480)**	**-**	**(1,259)**	**(1,307)**	**(190)**	**(12)**	**(1,474)**	**(4,722)**	**(1,441)**
წლის დარიცხვა	(231)	-	(476)	(665)	(80)	(9)	(677)	**(2,138)**	**(664)**
საკუთრების გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	711	-	1,735	1,972	270	21	2,151	**6,860**	**2,130**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	**(25)**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,670**	**861**	**9,981**	**7,316**	**447**	**42**	**10,201**	**33,518**	**11,688**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,576**	**837**	**9,247**	**6,829**	**357**	**46**	**9,493**	**31,385**	**9,579**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5,986**	**837**	**12,250**	**8,131**	**386**	**47**	**12,276**	**39,913**	**12,885**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11 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 2021 წლის 31 დეკემბერს.
კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2021 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.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაციას.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწის ნაკვეთები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია ფიქსირებული პერიოდით - 59 წლით, თუმცა შესაძლოა გააჩნდეს გაგრძელების ოფციონი.
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა ლარი	მიწა დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**3,051**	**1,064**
ცვეთის ხარჯი	(73)	(22)
კონვერტაციის სხვაობა	-	(158)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით	**2,978**	**909**
ცვეთის ხარჯი	(73)	(23)
კონვერტაციის სხვაობა	-	52
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით	**2,905**	**938**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

12 აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	3	3	1	1
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	3,113	3,116	1,005	951
იჯარის ვალდებულებები სულ	**3,116**	**3,119**	**1,006**	**952**

იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების მიხედვით. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2021 წელს იყო 345 ათასი ლარი (2020: 376 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.
არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) უნარში, 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.
2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.

14. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული	2,705	2,574	873	785
საწვავი მარაგში	9	9	3	3
სულ მარაგები	**2,714**	**2,583**	**876**	**788**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,094	1,871	353	571
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	686	575	221	175
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	(575)	(185)	(175)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**1,205**	**1,871**	**389**	**571**
სხვა მოთხოვნები	89	87	29	27
ავანსად გადახდილი გადასახადები, ნეტო	178	299	57	91
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,472**	**2,257**	**475**	**689**

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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%	1,094	-	0%	353	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**1,094**	**-**		**353**	**-**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**1,094**	**-**		**353**	**-**
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	111	-	0%	36	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	100%	186	(186)
სულ სხვა მოთხოვნები		**686**	**(575)**		**222**	**(186)**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)			(186)	
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		**111**			**36**	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

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%	1,871	-	0%	571	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**1,871**	**-**		**571**	**-**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-			-	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**1,871**			**571**	
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	100%	175	(175)
სულ სხვა მოთხოვნები		**575**	**(575)**		**175**	**(175)**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(175)	-
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		**-**			**-**	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

16. გაცემული სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა	18,586	9,830	6,000	3,000
სესხის პროცენტის მოთხოვნა	71	74	23	23
სულ გაცემული სესხები	**18,657**	**9,904**	**6,023**	**3,023**

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) ერთი წლით, დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია. 2020 წლის 17 ნოემბერს გაცემული სესხი მოდიფიცირდა და ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 10 ივლისს სესხის ძირი თანხა შეიცვალა 6000 ათასი აშშ დოლარით, ხოლო 2021 წლის 15 ნოემბერს სესხის ვადა გაგრძელდა 2022 წლის 18 ნოემბრამდე.

2021 წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის ოდენობამ 198 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა.სესხი არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით	4,126	11,066	1,332	3,377
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	234	44	76	13
ფული სალაროში	1	2	-	1
სულ ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**4,361**	**11,112**	**1,408**	**3,391**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 22.

18. საწესდებო კაპიტალი

ასოციაციის მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი დააფიქსირა 200 ათასი ლარის ოდენობით (102 აშშ დოლარი). კაპიტალში შენატანი სრულად ფულადი სახრსების მეშვეობით განხორციელდა.
2021 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა დივიდენდების განაწილება. 2020 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდები 6,080 ათასი ლარის ტოლია, (2,105 ათასი აშშ დოლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

19. ნასესხები სახსრები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომელიც დენომინირებულია:				
აშშ დოლარში	-	7,044	-	2,150
სულ ნასესხები სახსრები	**-**	**7,044**	**-**	**2,150**

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. ყველა დასაფარი ნასესხები სახსრების ნაშთი (ძირი და დარიცხული პროცენტი) დაიფარა 2021 წლის განმავლობაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20. 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 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**5,830**	**3,122**	**8,952**	**3,122**
საკურსო სხვაობა, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	367	374	**741**	**238**
საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	847	-	**847**	**272**
საპროცენტო გადახდები	-	(374)	**(374)**	**(120)**
დაფარვა წლის განმავლობაში	-	(3)	**(3)**	**(1)**
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	**-**	**(409)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**7,044**	**3,119**	**10,163**	**3,102**
საკურსო სხვაობა, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	364	373	**737**	**229**
საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	(420)	-	**(420)**	**-**
საპროცენტო გადახდები	(1,429)	(373)	**(1,802)**	**(559)**
დაფარვა წლის განმავლობაში	(5,559)	(3)	**(5,562)**	**(1,727)**
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	**-**	**(39)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**3,116**	**3,116**	**1,006**

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	146	104	46	32
სხვა ვალდებულებები	68	63	23	20
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**214**	**167**	**69**	**52**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22. 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. 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.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ფულადი სახსრებიდან ამოღებული შემოსავალი) გათვალისწინებით, საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს კომპანიაზე, ამიტომ კომპანია არ განახორციელებს ინვესტიციებს საკრედიტო რისკის მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე,* თუ ეს წელზე ნაკლებია.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *საპროგნოზო ინფორმაციას,* ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

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 გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის დადგომის ალბათობასთან. 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 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 სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,205	1,871	389	571
გაცემული სესხები	18,657	9,904	6,023	3,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ ფინანსური აქტივები	**24,223**	**22,887**	**7,820**	**6,985**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	214	167	68	51
იჯარის ვალდებულებები	3,116	3,119	1,005	951
ნასესხები სახსრები	-	7,044	-	2,150
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,330**	**10,330**	**1,073**	**3,152**

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

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	**ევრო**	**აშშ დოლარი**	**ევრო**
	1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	1 ევრო= 3,5040 ლარს	1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარს	1 ევრო= 4,0233 ლარს
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,076	-	1,673	-
გაცემული სესხები	18,657	-	9,904	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,129	-	11,077	-
სულ ფინანსური აქტივები	**23,862**	**-**	**22,654**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	44	-	50
იჯარის ვალდებულებები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	-	-	7,044	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**44**	**7,044**	**50**
სულ წმინდა პოზიცია	**23,862**	**(44)**	**15,610**	**(50)**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება) ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო

ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2021 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	4,772	(4,772)	(9)	9

2020 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	3,122	(3,122)	(10)	10

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს 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 მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარება იყო:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,205	1,871	389	571
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ	**5,566**	**12,983**	**1,797**	**3,962**

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, 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.

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	163	45	2	4	-	**214**
პროცენტიანი	-	-	3	19	3,093	**3,116**
სულ	**163**	**45**	**5**	**23**	**3,093**	**3,330**

2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	115	51	-	-	-	**166**
პროცენტიანი	-	-	3	7,061	-	**7,064**
სულ	**115**	**51**	**3**	**7,061**	**-**	**7,230**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	68	-	-	-	-	**68**
პროცენტიანი	-	-	1	6	999	**1,006**
სულ	**68**	**-**	**1**	**6**	**999**	**1,074**

2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	51	-	-	-	-	51
პროცენტიანი	-	-	1	2,155	946	3,102
სულ	**51**	**-**	**1**	**2,155**	**946**	**3,153**

23. ოპერაციები 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 ოპერაციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ოპერაციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	111	1,094	1,205	389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138	45
გაცემული სესხი	-	-	18,657	18,657	6,023
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,773	17,773	5,518
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	950	950	295
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,465	-	-	1,465	455

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	17	1,676	1,693	526
ფინანსური შემოსავალი	-	-	636	636	198
ფინანსური ხარჯი	364	-	373	737	229
იჯარის ვალდებულება	3,116	-	-	3,116	1,006

	2020 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,870	1,870	571
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103	-	-	103	31
გაცემული სესხი	-	-	9,904	9,904	3,023
ნასესხები სახსრები	7,044	-	-	7,044	2,150
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,903	17,903	5,757
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1	605	606	195
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,162	-	-	1,162	374
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	42	1,568	1,610	518
ფინანსური შემოსავალი	-	-	425	425	137
ფინანსური ხარჯი	367	-	374	741	238
იჯარის ვალდებულება	3,119	-	-	3,119	952

პეტროკას ენერჯი ჯორჯია-ს მმართველობის მომსახურების კომპენსაციამ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 1,494 ათასი და შესაბამისად 1542 ათასი ლარი. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	245	249	76	80

24. 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 გარედან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2021 წლის და 2020 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.

კლიმატის ცვლილების გათვალიწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

26. 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 შეფასების 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:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არა-ფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	39,913	**39,913**	-	-	31,385	**31,385**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	**-**	**-**	**39,913**	**39,913**	**-**	**-**	**31,385**	**31,385**

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არა-ფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	12,885	**12,885**	-	-	9,579	**9,579**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	**-**	**-**	**12,885**	**12,885**	**-**	**-**	**9,579**	**9,579**

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:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	4,361	-	**4,361**	-	11,112	-	**11,112**
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,094	-	**1,094**	-	1,871	-	**1,871**
გაცემული სესხები	-	18,657	-	**18,657**	-	9,904	-	**9,904**
სულ აქტივები	**-**	**24,112**	**-**	**24,112**	**-**	**22,887**	**-**	**22,887**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
ვადიანი სესხი	-	-	-	**-**	-	7,044	-	**7,044**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	146	-	**146**	-	104	-	**104**
სხვა ვალდებულებები	-	68	-	**68**	-	63	-	**63**
სულ ვალდებულებები	**-**	**214**	**-**	**214**	**-**	**7,211**	**-**	**7,211**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 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	-	1,408	-	**1,408**	-	3,391	-	**3,391**
სხვა ფინანსური აქტივები				**-**				**-**
სავაჭრო მოთხოვნები	-	353	-	**353**	-	571	-	**571**
გაცემული სესხები	-	6,023	-	**6,023**	-	3,023	-	**3,023**
სულ აქტივები	**-**	**7,784**	**-**	**7,784**	**-**	**6,985**	**-**	**6,985**
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	-	-	**-**	-	2,150	-	**2,150**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	47	-	**47**		32		**32**
სხვა ვალდებულებები		22	-	**22**		19		**19**
სულ ვალდებულებები	**-**	**69**	**-**	**69**	**-**	**2,201**	**-**	**2,201**

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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

27. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2022 წლის 18 მაისს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 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-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე 8

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 მაისს.

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

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი

დირექტორი

18 მაისი, 2022
თბილისი, საქართველო

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021

Company management is responsible for preparation and presentation of management accounts in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting, as well as for internal control which they find relevant for preparation of management reports containing no significant discrepancies caused by imposture or mistakes.

The Management is responsible for ensuring:

- Apopropriate presentation of management reports in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting;
- Prepration of management reports as per relevant regulations and standards;
- Compatibility of information contained in the reports with financial accounts.

This Management Report for the year ended 31 December 2021 has been approved by Company Management for publication on 18 May 2022.

Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC

Kelvin William Aldus
Director

18 May 2022;

Tbilisi, Georgia

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 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 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 ISO 45001:2018 (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 პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ -გენარატორის დამონტაჟება.
4. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
5. 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.

2021 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 2021 წელს შეადგინა 18,763,051 ლარი, რაც 1%-ით მეტია 2020 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ზრდა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. პარალელურად, კომპანიამ, საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად მისი ფიქსირებული აქტივების ხელახლა შეფასება და მშობელი კომპანიისთვის ვალის დაფარვა მოახერხა. შედეგად, 2021 წელს წლიურმა მოგებამ შეადგინა 6,889,879 ლარი, რაც, 20%-ით ნაკლებია 2020 წელს წარმოქმნილ მოგებაზე.

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 ISO 45001:2018 (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 კონტრაგენტის 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 სხვა აუდიტის შემოწმების მიერ.

6. COVID-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის ბოლოს. წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შედეგად, პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მკაცრი ღონისძიებები ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად. ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა.

საკუთარი თანამშრომელების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“-მ 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 და კონტრაქტორი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და ჯანდაცვის საერთაშორისო ორგანიზაციებმა. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც. აღნიშნულ გეგმაში მითითებული ღონისძიებები განხორციელდა 2021 წლის განმავლობაშიც. 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.

დღეიდან არანაკლებ თორმეტი თვის პერიოდია მოლოდინებიდან და განზრახვებიდან და საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

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	7
2.	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	20
5.	ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	24
6.	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	26
7.	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	32
8.	რეალიზაციის თვითღირებულება	32
9.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
10.	ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო	33
11.	ძირითადი საშუალებები	34
12.	აქტივების გამოყენების უფლება	36
13.	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	38
14.	მარაგები	38
15.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39
16.	გაცემული სესხები	42
17.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43
18.	საწესდებო კაპიტალი	43
19.	ნასესხები სახსრები	44
20.	საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	45
21.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45
22.	ფინანსური რისკის მართვა	46
23.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	52
24.	კაპიტალის მართვა	53
25.	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	54
26.	რეალური ღირებულების შეფასება	54
27.	ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება	58

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველოს-ს (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე"- ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის („IESBA"-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის 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 მმართველობის 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 მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები 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 საშუალებებს, 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 ადეკვატური 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

pwc

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენი შენა	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი *	2020 აშშ დოლარი *
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	18,763	18,511	5,825	5,953
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(7,113)	(6,522)	(2,208)	(2,097)
მთლიანი მოგება		**11,650**	**11,989**	**3,617**	**3,856**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,591)	(3,264)	(1,115)	(1,050)
სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(901)	625	(280)	201
საოპერაციო მოგება		**7,158**	**9,350**	**2,222**	**3,007**
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	10	(269)	118	(84)	38
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**6,889**	**9,468**	**2,138**	**3,045**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(805)	-	(259)
წლის მოგება		**6,889**	**8,663**	**2,138**	**2,786**
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	966	(1,955)
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული არ იქნება მოგებასა და ზარალში:					
ძირითადი საშუალებების ხელახლა შეფასება		9,914	-	3,201	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**9,914**	**-**	**4,167**	**(1,955)**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**16,803**	**8,663**	**6,305**	**831**

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი
2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი სამუალებები	11	39,913	31,385	12,885	9,579
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,905	2,978	938	909
არამატერიალური აქტივები		28	28	9	9
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**42,846**	**34,391**	**13,832**	**10,497**
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,714	2,583	876	788
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,472	2,257	475	689
გაცემული სესხები	16	18,657	9,904	6,023	3,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**27,204**	**25,856**	**8,782**	**7,891**
სულ აქტივები		**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		26,714	19,825	9,233	7,095
გადაფასების რეზერვი		39,806	29,892	14,369	11,168
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	(2,165)	(3,131)
სულ კაპიტალი		**66,720**	**49,917**	**21,539**	**15,234**
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	19	-	7,044	-	2,150
იჯარის ვალდებულებები	12	3,113	3,116	1,005	951
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,113**	**10,160**	**1,005**	**3,101**
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	214	167	69	52
იჯარის ვალდებულებები	12	3	3	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**217**	**170**	**70**	**53**
სულ ვალდებულებები		**3,330**	**10,330**	**1,075**	**3,154**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**70,050**	**60,247**	**22,614**	**18,388**

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

2022 წლის 18 მაისი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**200**	**29,892**	**17,241**	**47,333**
წლის მოგება	-	-	8,663	**8,663**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	-	8,663	**8,663**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(6,079)	**(6,079)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**200**	**29,892**	**19,825**	**49,917**
წლის მოგება	-	-	6,889	**6,889**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	9,914	-	**9,914**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	9,914	6,889	**16,803**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**200**	**39,806**	**26,714**	**66,720**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**102**	**11,168**	**(1,176)**	**6,414**	**16,508**
წლის მოგება	-	-	-	2,786	**2,786**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	-	(1,955)	-	**(1,955)**
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	-	(1,955)	2,786	**831**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	(2,105)	**(2,105)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**102**	**11,168**	**(3,131)**	**7,095**	**15,234**
წლის მოგება	-	-	-	2,138	**2,138**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,201	966	-	**4,167**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	3,201	966	2,138	**6,305**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**102**	**14,369**	**(2,165)**	**9,233**	**21,539**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	**6,889**	**9,468**	**2,138**	**3,045**
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	2,138	2,279	664	733
ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით ძირითადი საშუალებები გასვლიდან	17	-	5	-
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	73	73	23	26
ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა	1,203	(1,008)	373	(323)
ფინანსური შემოსავალი	(739)	(475)	(229)	(153)
საპროცენტო დანახარჯი	737	741	231	238
საკურსო სხვაობა	-	-	113	(313)
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	**10,318**	**11,078**	**3,318**	**3,255**
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	436	(847)	141	(258)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	53	(1,258)	17	(384)
მარაგებში	(131)	(53)	(42)	(15)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**10,676**	**8,920**	**3,434**	**2,596**
მიღებული პროცენტი	742	440	230	142
გადახდილი პროცენტი	(1,802)	(374)	(559)	(120)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(805)	-	(259)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	**9,616**	**8,181**	**3,105**	**2,358**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხი	(9,434)	-	(3,046)	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა	(769)	(146)	(248)	(47)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	**(10,203)**	**(146)**	**(3,294)**	**(47)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(5,559)	-	(1,795)	-
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა-ძირი თანხა	(3)	-	(1)	-
დივიდენდების განაწილება	-	(6,080)	-	2,105
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(5,562)**	**(6,080)**	**(1,796)**	**2,105**
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(602)	201	(194)	60
წმინდა (შემცირება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	**(6,149)**	**1,953**	**(1,985)**	**207**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის	11,112	8,958	3,587	3,124

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

დასაწყისში				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**4,361**	**11,112**	**1,408**	**3,391**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 7-58, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2021 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 რეგისტრირებულია 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 მხარეს წარმოადგენს შპს Petrocas Energy International.

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.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის ოპერაციებზეც.

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 2020 წელთან შედარებით აღორძინდა. მიუხედავად იმისა, რომ გადატვირთვა, რა თქმა უნდა, მოსალოდნელი იყო, საქართველოს ეკონომიკის აღდგენის ტემპები ყველაზე ოპტიმისტურ მოლოდინებსაც კი აღემატება. მნიშვნელოვანია, რომ ზრდას ჰქონდა ფართო საფუძველი და აისახა შემოდინების ყველა წყაროზე, ისევე, როგორც შიდა მოთხოვნაზე. ამავდროულად, საქართველოში გრძელდება ეკონომიკური ზრდის შემცირების რისკებისადმი დაქვემდებარების დონე პანდემიის გახანგრძლივების, შიდა და გარე პოლიტიკური დაძაბულობის, ასევე რეგიონში შესაძლო სამხედრო კონფლიქტების გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სარკინიგზო ტრანსპორტირება და ტვირთბრუნვის საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების და ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

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

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

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს მიწას. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება 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.

აქტივების გამოყენების უფლება 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). ი ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი=3.2209 ლარი (2020: 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ან ხარჯებში". 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:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა".

ძირითადი საშუალებები. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან მიიღო. 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 არიან მშენებლობის პროცესში 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა შემდეგია:

	წლები
შენობა-ნაგებობები	20
ხაზობრივი კომუნიკაციები	20
ქარხანა და აღჭურვილობა	10
ავტომობილები	5
ოფისის აღჭურვილობა	6-7
რეზერვუარები	14-15

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას 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 მუხლებს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. რეალური 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

თანამშრომელთა 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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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 22-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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 223 ათასი ლარით ან შემცირება 273 ათასი ლარით (2020 წელი: გაზრდა 448 ათასი ლარით ან შემცირება 48 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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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 ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

ძირითადი დაშვებები, რომლებიც საფუძვლად უდევს შემოსავლის მიდგომაზე დაფუძნებული ქონების გამოყენების ღირებულების შეფასებას, არის სავარაუდო შემოსავლები და შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთები. ეს შეფასებები წარმოადგენს რეგულარულად შედარებულ საბაზრო ინფორმაციას და კომპანიის მიერ განხორციელებულ ფაქტობრივ ტრანზაქციებს, ასევე ბაზრის მიერ მოწოდებულ ანგარიშებსაც. ამ დაშვებების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების ერთობლივ შეფასებებზე გავლენა, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, არის შემდეგი:

- ჩაითვალა, რომ WACC იყო 11.76%. თუ ეს მაჩვენებელი 1 პროცენტული პუნქტით გაიზრდება/შემცირდება, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნება 3,987 ათასი ლარით ნაკლები/4,939 ათასი ლარით მეტი.

- თუ თითოეული DCF მოდელის სავარაუდო შემოსავალი გაიზრდება/შემცირდება 5 პროცენტით, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნება 3,241 ათასი ლარით მეტი / 3,241 ათასი ლარით ნაკლები.

აქტივების გამოყენების უფლების 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 რწმენება 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 რწმენება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმენება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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

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.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 327 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 274 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ. ზრდა 330 ათასი ლარის ოდენობით, შემცირება 275 ათასი ლარის ოდენობით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის ***(IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებეულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR") რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

კომპანიას არ აქვს სესხი IBOR განაკვეთით, შესაბამისად არ მოელის ამ ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 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. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა 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, 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. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ 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 გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 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 ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 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.

ბასს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. 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 ბასს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია შემდეგი შესწორებები ფასს 17-თვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.*

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ზარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	17,773	17,903	5,518	5,757
ამონაგები გადატვირთვიდან	872	565	271	182
სხვა ამონაგები	118	43	36	14
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	**18,763**	**18,511**	**5,825**	**5,953**

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2020: 100%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 23-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

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	3,005	2,744	933	882
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,209	2,351	686	756
ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები	1,624	1,263	504	406
რემონტი და მოვლა-შენახვა	275	164	85	53
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**7,113**	**6,522**	**2,208**	**2,097**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მმართველობის მომსახურების საფასური	1,542	1,494	479	481
სხვა საგადასახადო ხარჯები	621	349	193	112
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	469	450	146	145
დაზღვევის დანახარჯები	227	255	70	82
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	149	203	46	65
პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები	122	119	38	38
რემონტი და მოვლა-შენახვა	77	52	24	17
საკომუნიკაციო დანახარჯები	22	18	7	6
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	19	12	6	4
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	12	28	4	9
სხვა დანახარჯები	330	284	102	91
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**3,591**	**3,264**	**1,115**	**1,050**

10. ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო

	2021 GEL	2020 GEL	2021 USD	2020 USD
საპროცენტო შემოსავალი	739	475	229	153
სავალუტო გაცვლითი კურსის შემოსულობები, შემცირებული ზარალით	(271)	384	(82)	125
საპროცენტო ხარჯი	(737)	(741)	(231)	(240)
net სულ ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი, ნეტო	**(269)**	**118**	**(84)**	**38**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11. ძირითადი საშუალებები

	შენობა-ნაგებობები გადაფასებული თანხით	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული თანხით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით	ავტომობილები გადაფასებული თანხით	ოფისის აღჭურვილობა გადაფასებული თანხით	რეზერვუარები გადაფასებული თანხით	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**4,915**	**861**	**10,506**	**8,124**	**547**	**47**	**10,961**	**35,961**	**12,540**
დამატებები	10	113	-	12	-	12	-	**147**	**45**
გადასვლა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	131	(137)	-	-	-	-	6	**-**	**-**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**(1,565)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5,056**	**837**	**10,506**	**8,136**	**547**	**59**	**10,967**	**36,108**	**11,020**
დამატებები	112	-	108	115	109	9	300	**753**	**234**
გასვლები	(2)	-	-	-	-	-	-	**(2)**	**(1)**
საკუთრების გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	(711)	-	(1,735)	(1,972)	(270)	(21)	(2,151)	**(6,860)**	**(2,130)**
გადაფასება	1,531		3,371	1,852	-	-	3,160	**9,914**	**3,201**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**561**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**5,986**	**837**	**12,250**	**8,131**	**386**	**47**	**12,276**	**39,913**	**12,885**
დაგროვილი ცვეთა									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(245)**	**-**	**(525)**	**(808)**	**(100)**	**(5)**	**(760)**	**(2,443)**	**(852)**
წლის დარიცხვა	(235)	-	(734)	(499)	(90)	(7)	(714)	**(2,279)**	**(733)**
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	**-**	**144**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**(480)**	**-**	**(1,259)**	**(1,307)**	**(190)**	**(12)**	**(1,474)**	**(4,722)**	**(1,441)**
წლის დარიცხვა	(231)	-	(476)	(665)	(80)	(9)	(677)	**(2,138)**	**(664)**
საკუთრების გადაფასებისას დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	711	-	1,735	1,972	270	21	2,151	**6,860**	**2,130**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	(25)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,670	861	9,981	7,316	447	42	10,201	33,518	11,688
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,576	837	9,247	6,829	357	46	9,493	31,385	9,579
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11 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 2021 წლის 31 დეკემბერს.
კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2021 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.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაციას.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მიწის ნაკვეთები. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, გაფორმებულია ფიქსირებული პერიოდით - 59 წლით, თუმცა შესაძლოა გააჩნდეს გაგრძელების ოფციონი.
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა ლარი	მიწა დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**3,051**	**1,064**
ცვეთის ხარჯი	(73)	(22)
კონვერტაციის სხვაობა	-	(158)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით	**2,978**	**909**
ცვეთის ხარჯი	(73)	(23)
კონვერტაციის სხვაობა	-	52
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31დეკემბრის მდგომარეობით	**2,905**	**938**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

12 აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	3	3	1	1
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	3,113	3,116	1,005	951
იჯარის ვალდებულებები სულ	**3,116**	**3,119**	**1,006**	**952**

იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების მიხედვით. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2021 წელს იყო 345 ათასი ლარი (2020: 376 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.
არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო") უნარში, 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.
2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.

14. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული	2,705	2,574	873	785
საწვავი მარაგში	9	9	3	3
სულ მარაგები	**2,714**	**2,583**	**876**	**788**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,094	1,871	353	571
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	686	575	221	175
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	(575)	(185)	(175)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**1,205**	**1,871**	**389**	**571**
სხვა მოთხოვნები	89	87	29	27
ავანსად გადახდილი გადასახადები, ნეტო	178	299	57	91
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,472**	**2,257**	**475**	**689**

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების % პროცენტებში	ზარალის განაკვეთი	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%	1,094	-	0%	353	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**1,094**	-		**353**	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**1,094**	-		**353**	-
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	111	-	0%	36	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	100%	186	(186)
სულ სხვა მოთხოვნები		**686**	**(575)**		**222**	**(186)**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)			(186)	
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		**111**			**36**	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

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%	1,871	-	0%	571	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	-	-	0%	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**1,871**	**-**		**571**	**-**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-			-	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**1,871**			**571**	
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	100%	175	(175)
სულ სხვა მოთხოვნები		**575**	**(575)**		**175**	**(175)**
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(175)	-
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		**-**			**-**	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

16. გაცემული სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა	18,586	9,830	6,000	3,000
სესხის პროცენტის მოთხოვნა	71	74	23	23
სულ გაცემული სესხები	**18,657**	**9,904**	**6,023**	**3,023**

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) ერთი წლით, დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია. 2020 წლის 17 ნოემბერს გაცემული სესხი მოდიფიცირდა და ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 10 ივლისს სესხის ძირი თანხა შეიცვალა 6000 ათასი აშშ დოლარით, ხოლო 2021 წლის 15 ნოემბერს სესხის ვადა გაგრძელდა 2022 წლის 18 ნოემბრამდე.

2021 წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის ოდენობამ 198 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა.სესხი არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით	4,126	11,066	1,332	3,377
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	234	44	76	13
ფული სალაროში	1	2	-	1
სულ ფლადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**4,361**	**11,112**	**1,408**	**3,391**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 22.

18. საწესდებო კაპიტალი

ასოციაციის მემორანდუმის თანახმად, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი დააფიქსირა 200 ათასი ლარის ოდენობით (102 აშშ დოლარი). კაპიტალში შენატანი სრულად ფულადი სახრსების მეშვეობით განხორციელდა.

2021 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა დივიდენდების განაწილება. 2020 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდები 6,080 ათასი ლარის ტოლია, (2,105 ათასი აშშ დოლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

19. ნასესხები სახსრები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები იყო შემდეგი:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომელიც დენომინირებულია:				
აშშ დოლარში	-	7,044	-	2,150
სულ ნასესხები სახსრები	**-**	**7,044**	**-**	**2,150**

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. ყველა დასაფარი ნასესხები სახსრების ნაშთი (ძირი და დარიცხული პროცენტი) დაიფარა 2021 წლის განმავლობაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20. 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 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**5,830**	**3,122**	**8,952**	**3,122**
საკურსო სხვაობა, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	367	374	**741**	**238**
საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	847	-	**847**	**272**
საპროცენტო გადახდები	-	(374)	**(374)**	**(120)**
დაფარვა წლის განმავლობაში	-	(3)	**(3)**	**(1)**
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	**-**	**(409)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**7,044**	**3,119**	**10,163**	**3,102**
საკურსო სხვაობა, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	364	373	**737**	**229**
საკურსო სხვაობა, ნეტო, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	(420)	-	**(420)**	**-**
საპროცენტო გადახდები	(1,429)	(373)	**(1,802)**	**(559)**
დაფარვა წლის განმავლობაში	(5,559)	(3)	**(5,562)**	**(1,727)**
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	**-**	**(39)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**3,116**	**3,116**	**1,006**

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	146	104	46	32
სხვა ვალდებულებები	68	63	23	20
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**214**	**167**	**69**	**52**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22. 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. 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.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ფულადი სახსრებიდან ამოღებული შემოსავალი) გათვალისწინებით, საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს კომპანიაზე, ამიტომ კომპანია არ განახორციელებს ინვესტიციებს საკრედიტო რისკის მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე*, თუ ეს წელზე ნაკლებია.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *საპროგნოზო ინფორმაციას*, ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

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 გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის დადგომის ალბათობასთან. 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 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 სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,205	1,871	389	571
გაცემული სესხები	18,657	9,904	6,023	3,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ ფინანსური აქტივები	**24,223**	**22,887**	**7,820**	**6,985**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	214	167	68	51
იჯარის ვალდებულებები	3,116	3,119	1,005	951
ნასესხები სახსრები	-	7,044	-	2,150
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,330**	**10,330**	**1,073**	**3,152**

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

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	1 ევრო= 3,5040 ლარს	1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარს	1 ევრო= 4,0233 ლარს
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,076	-	1,673	-
გაცემული სესხები	18,657	-	9,904	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,129	-	11,077	-
სულ ფინანსური აქტივები	**23,862**	**-**	**22,654**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	44	-	50
იჯარის ვალდებულებები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	-	-	7,044	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**44**	**7,044**	**50**
სულ წმინდა პოზიცია	**23,862**	**(44)**	**15,610**	**(50)**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2021 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	4,772	(4,772)	(9)	9

2020 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	3,122	(3,122)	(10)	10

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს 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 მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარება იყო:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,205	1,871	389	571
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,361	11,112	1,408	3,391
სულ	**5,566**	**12,983**	**1,797**	**3,962**

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, 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.

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	163	45	2	4	-	**214**
პროცენტიანი	-	-	3	19	3,093	**3,116**
სულ	**163**	**45**	**5**	**23**	**3,093**	**3,330**

2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	115	51	-	-	-	**166**
პროცენტიანი	-	-	3	7,061	-	**7,064**
სულ	**115**	**51**	**3**	**7,061**	**-**	**7,230**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	68	-	-	-	-	**68**
პროცენტიანი	-	-	1	6	999	**1,006**
სულ	**68**	**-**	**1**	**6**	**999**	**1,074**

2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
უპროცენტო	51	-	-	-	-	51
პროცენტიანი	-	-	1	2,155	946	3,102
სულ	**51**	**-**	**1**	**2,155**	**946**	**3,153**

23. ოპერაციები 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 ოპერაციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ოპერაციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	111	1,094	1,205	389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138	45
გაცემული სესხი	-	-	18,657	18,657	6,023
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,773	17,773	5,518
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-	950	950	295
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,465	-	-	1,465	455
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	17	1,676	1,693	526
ფინანსური შემოსავალი	-	-	636	636	198
ფინანსური ხარჯი	364	-	373	737	229
იჯარის ვალდებულება	3,116	-	-	3,116	1,006

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2020 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,870	1,870	571
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103	-	-	103	31
გაცემული სესხი	-	-	9,904	9,904	3,023
ნასესხები სახსრები	7,044	-	-	7,044	2,150
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,903	17,903	5,757
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	1	605	606	195
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,162	-	-	1,162	374
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	42	1,568	1,610	518
ფინანსური შემოსავალი	-	-	425	425	137
ფინანსური ხარჯი	367	-	374	741	238
იჯარის ვალდებულება	3,119	-	-	3,119	952

პეტროკას ენერჯი ჯორჯია-ს მმართველობის მომსახურების კომპენსაციამ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 1,494 ათასი და შესაბამისად 1542 ათასი ლარი. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	245	249	76	80

24. 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 გარედან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2021 წლის და 2020 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.

კლიმატის ცვლილების გათვალიწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

26. 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 შეფასების 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:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2021 წლის და 2020 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.

კლიმატის ცვლილების გათვალიწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

26. 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 შეფასების 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:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არა-ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალებები	-	-	39,913	**39,913**	-	-	31,385	**31,385**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	**39,913**	**39,913**	-	-	**31,385**	**31,385**

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არა-ფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალებები	-	-	12,885	**12,885**	-	-	9,579	**9,579**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	**12,885**	**12,885**	-	-	**9,579**	**9,579**

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:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	4,361	-	**4,361**	-	11,112	-	**11,112**
სხვა ფინანსური აქტივები								
საეჭრო მოთხოვნები	-	1,094	-	**1,094**	-	1,871	-	**1,871**
გაცემული სესხები	-	18,657	-	**18,657**	-	9,904	-	**9,904**
სულ აქტივები	**-**	**24,112**	**-**	**24,112**	**-**	**22,887**	**-**	**22,887**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
ვადიანი სესხი	-	-	-	**-**	-	7,044	-	**7,044**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	146	-	**146**	-	104	-	**104**
სხვა ვალდებულებები	-	68	-	**68**	-	63	-	**63**
სულ ვალდებულებები	**-**	**214**	**-**	**214**	**-**	**7,211**	**-**	**7,211**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 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	-	1,408	-	**1,408**	-	3,391	-	**3,391**
სხვა ფინანსური აქტივები				-				-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	353	-	**353**	-	571	-	**571**
გაცემული სესხები	-	6,023	-	**6,023**	-	3,023	-	**3,023**
სულ აქტივები	**-**	**7,784**	**-**	**7,784**	**-**	**6,985**	**-**	**6,985**
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	-	-	-	-	2,150	-	**2,150**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	47	-	**47**		32		**32**
სხვა ვალდებულებები		22	-	**22**		19		**19**
სულ ვალდებულებები	**-**	**69**	**-**	**69**	**-**	**2,201**	**-**	**2,201**

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 საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის სამუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

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.

27. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2022 წლის 18 მაისს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული 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-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე....8

http://notary.naprvpn/notary/CoverPage.do

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 მაისს.

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

კელვინ ვილლიამ ალდუსი

დირექტორი

18 მაისი, 2022
თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 2022 წლის 18 მაისს.

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

_____

კელვინ ვილლიამ ალდუსი

დირექტორი

18 მაისი, 2022
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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 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 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 ISO 45001:2018 (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 პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ -გენარატორის დამონტაჟება.
4. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
5. 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.

2021 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 2021 წელს შეადგინა 18,763,051 ლარი, რაც 1%-ით მეტია 2020 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ზრდა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. პარალელურად, კომპანიამ, საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად მისი ფიქსირებული აქტივების ხელახლა შეფასება და მშობელი კომპანიისთვის ვალის დაფარვა მოახერხა. შედეგად, 2021 წელს წლიურმა მოგებამ შეადგინა 6,889,879 ლარი, რაც, 20%-ით ნაკლებია 2020 წელს წარმოქმნილ მოგებაზე.

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 ISO 45001:2018 (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 კონტრაგენტის 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 სხვა აუდიტის შემოწმების მიერ.

6. COVID-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის ბოლოს. წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შედეგად, პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მკაცრი ღონისძიებები ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად. ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმითედ - საქართველო“-მ 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 და კონტრაქტორი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და ჯანდაცვის საერთაშორისო ორგანიზაციებმა. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც. აღნიშნულ გეგმაში მითითებული ღონისძიებები განხორციელდა 2021 წლის განმავლობაშიც. საგანგებო მდგომარეობის 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.

დღეიდან არანაკლებ თორმეტი თვის პერიოდია მოლოდინებიდან და განზრახვებიდან და საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N220921951
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	21.07.2022 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	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	91623378365222

ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაერთ ივლისს, 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 2021 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 31.4-ე მუხლის თანახმად 146.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 151 (ას ორმოცდათერთმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის მესაწილე 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

