

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	1
Statement of Financial Position	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1. General Information	5
2. Operating Environment of The Company	5
3. Significant Accounting Policies	5
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	13
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	14
6. New Accounting Pronouncements	15
7. Revenue from Contracts with Customers	18
8. Cost of Sales	18
9. General and Administrative Expenses	18
10. Other (Losses)/Gains, Net	19
11. Net Finance Income	19
12. Property, Plant and Equipment	20
13. Right-of-Use Assets and Lease Liabilities	21
14. Inventories	22
15. Trade and Other Receivable	22
16. Cash and Cash Equivalents	22
17. Charter Capital	22
18. Trade and Other Payables	23
19. Financial Risk Management	23
20. Related Party Transactions	27
21. Management of Capital	28
22. Commitments and Contingencies	28
23. Fair Value Disclosures	29



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Georgian Locomotive Company LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Georgian Locomotive Company LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our



auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "N. Kadagishvili", with a long horizontal line extending from the end of the signature.

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

24 May 2023
Tbilisi, Georgia

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD*	2021 USD*
Revenue from contracts with customers	7	16,193	13,727	5,554	4,262
Cost of sales	8	(9,698)	(7,792)	(3,326)	(2,419)
Gross profit		6,495	5,935	2,228	1,843
General and administrative expenses	9	(3,405)	(2,772)	(1,168)	(861)
Other (losses)/gains, net	10	(703)	231	(241)	72
Operating profit		2,387	3,394	819	1,054
Net finance income	11	261	151	90	47
Profit before income tax		2,648	3,545	909	1,101
Income tax expense		-	-	-	-
PROFIT FOR THE YEAR		2,648	3,545	909	1,101
Other comprehensive income/(loss):					
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</i>					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	373	93
Other comprehensive income for the year		-	-	373	93
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		2,648	3,545	1,282	1,194

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

24 May 2023
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 5-30 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Financial Position
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Note	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD*	31 December 2021 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	12	1,509	1,196	558	386
Right-of-use assets	13	2,337	2,504	865	808
Intangible assets		5	8	2	3
Total non-current assets		3,851	3,708	1,425	1,197
Current assets					
Inventories	14	1,139	877	422	283
Trade and other receivables	15	871	939	322	303
Cash and cash equivalents	16	6,249	4,531	2,313	1,463
Total current assets		8,259	6,347	3,057	2,049
TOTAL ASSETS		12,110	10,055	4,482	3,246
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity					
Charter capital	17	-	-	-	-
Retained earnings		9,027	6,379	3,061	2,152
Cumulative translation difference		-	-	280	(93)
TOTAL EQUITY		9,027	6,379	3,341	2,059
Non-current liabilities					
Long-term lease liabilities	13	2,656	3,198	983	1,032
Total non-current liabilities		2,656	3,198	983	1,032
Current liabilities					
Short-term lease liabilities	13	139	145	51	47
Trade and other payables	18	288	333	107	108
Total current liabilities		427	478	158	155
TOTAL LIABILITIES		3,083	3,676	1,141	1,187
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		12,110	10,055	4,482	3,246

On behalf of the Management:

Gela Rusieshvili
Director

24 May 2023
Tbilisi, Georgia.

The notes on pages 5-30 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Changes in Equity
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

	Charter capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 31 December 2020	-	2,834	2,834
Profit for the year	-	3,545	3,545
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2021	-	6,379	6,379
Profit for the year	-	2,648	2,648
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Balance at 31 December 2022	-	9,027	9,027

	Charter capital	Retained earnings	Cumulative translation adjustment	Total USD
Balance at 31 December 2020	-	1,051	(186)	865
Profit for the year	-	1,101	-	1,101
Other comprehensive income for the year	-	-	93	93
Balance at 31 December 2021	-	2,152	(93)	2,059
Profit for the year	-	909	-	909
Other comprehensive income for the year	-	-	373	373
Balance at 31 December 2022	-	3,061	280	3,341

The notes on pages 5-30 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Statement of Cash Flows
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

		2022 GEL	2021 GEL	2022 USD*	2021 USD*
Cash flows from operating activities					
Profit before tax		2,648	3,545	909	1,101
Adjustments for:					
Depreciation and amortisation expenses	12,13	378	368	130	114
Gains less losses on disposals of property, plant and equipment		(39)	(498)	(13)	(155)
Finance income	11	(448)	(372)	(154)	(116)
Finance costs	11	187	221	64	69
Foreign exchange losses less gains (non-financial)		758	281	260	87
Translation difference		-	-	260	66
Operating cash flows before working capital changes		3,484	3,545	1,456	1,166
Changes in working capital:					
Inventories		(262)	(143)	(90)	(44)
Trade and other receivables		63	(373)	22	(116)
Trade and other payables		(20)	(51)	(7)	(16)
Changes in working capital		(219)	(567)	(75)	(176)
Interest received	11	30	34	10	11
Interest paid	13	(187)	(220)	(64)	(69)
Net cash from operating activities		3,108	2,792	1,327	932
Cash flows from investing activities					
Purchase of property, plant and equipment	12	(521)	(48)	(179)	(15)
Proceeds from disposal of PP&E		39	498	13	155
Net cash (used in)/from investing activities		(482)	450	(166)	140
Cash flows from financing activities					
Repayment of lease liabilities		(132)	(142)	(45)	(44)
Net cash used in financing activities		(132)	(142)	(45)	(44)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(776)	(273)	(266)	(85)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	16	4,531	1,704	1,463	520
Cash and cash equivalents at end of the year	16	6,249	4,531	2,313	1,463

The notes on pages 5-30 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

1. General Information

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for Georgian Locomotive Company LLC (the "Company").

On 21 January 2010 Georgian Locomotive Company LLC (the "Company") was incorporated and registered by LEPL National Agency of Public Registry with identification number: 445383193. Its registered office is at 7A Kikava str., Batumi, Georgia. The principal activity of the Company to comprise provision of rail transportation services of liquid and dry products in Batumi and Poti, Georgia.

The Company is controlled by Agreston Holding LTD which owns 100% of the Company's shares. The ultimate controlling party is Petrocas Energy International Ltd.

2. Operating Environment of The Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices on global commodity markets. However, higher prices on certain markets in Georgia and globally also contribute to the inflation in Georgia.

War between Russia and Ukraine. The war is expected to have a pervasive impact on the global economy e.g., via growing commodity prices, potential shortages of oil/ gas/ coal, business disruptions etc. The Company does not have direct business exposure to Ukraine, Russia, and Belarus.

3. Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value, and by the revaluation of property, plant, and equipment. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of the financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Sales of services. The Company provides services under fixed-price contracts. Revenue from providing expedition, local and agency services is recognised in the accounting period in which the services are rendered. For fixed-price contracts, revenue is recognised based on the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided because the customer receives and uses the benefits simultaneously. This is determined based on the actual expenses spent relative to the total expected expenses.

Finance income. Finance income includes interest income which is recognised on the accruals basis.

Right-of-use assets. The Company leases non-agricultural land and buildings.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis.

For leases for which the Company is a lessee, lease term is a shorter than asset's useful life and it is depreciated on a straight-line basis. Lease period is 25 years (18 years from adoption of the standard).

Functional and presentation currency. Items included in the Company's financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and US Dollars (USD). The Company's functional currency is GEL. The US Dollars (USD) equivalent figures are provided for information purposes only.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to USD at the closing exchange rate at 31 December 2022 of USD 1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of USD 1 to GEL 3.0976). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to USD at the average exchange rate for the year 2022 of USD 1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209). The equity accounts are translated from GEL to USD at historical cost determined as at recognition of such.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and leases and are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other income or other gains/(losses), net'.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31 December 2022	31 December 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040
GEL/CHF	2.9322	3.3772

Income Tax. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is calculated on the straight-line method so as to write off the cost of each asset to its residual value over its estimated useful life. The annual depreciation rates used are as follows:

	Useful lives in years
Locomotives	6-7
Buildings	20
Motor vehicles	4-5
Furniture, fixtures and office equipment	4-13
Plant and machinery	4-5
Leasehold improvements	4

The assets residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date.

Where the carrying amount of an asset is greater than its estimated recoverable amount, the asset is written down immediately to its recoverable amount.

Expenditure for repairs and maintenance of property, plant and equipment is charged to profit or loss of the year in which it is incurred. The cost of major renovations and other subsequent expenditure are included in the carrying amount of the asset when it is probable that future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing asset will flow to the Company. Major renovations are depreciated over the remaining useful life of the related asset.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Impairment of tangible and intangible assets excluding goodwill. At each reporting date, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash generating unit to which the asset belongs.

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.

If the recoverable amount of an asset (or cash generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is reduced to its recoverable amount.

An impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Financial Instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market.

An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e., it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial Instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio.

available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset, and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral, or trade credit insurance).

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Financial assets - derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, currency, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

To determine the constant periodic rate, the Company uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

Extension option is included in the leases across the Company if applicable. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The extension options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended. Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

Payments associated with short-term leases of property and equipment are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e., when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled, or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch-up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Company's initial charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's charter capital shall be made only based on the decision of the Company's owners.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest, and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

ECL measurement. Measurement of ECLs is a significant estimate that involves determination methodology, models and data inputs. Details of ECL measurement methodology are disclosed in Note 19. Default rates have a major impact on credit loss allowance, as well as models of macro-economic scenarios. The Company regularly reviews and validates the models and inputs to the models to reduce any differences between expected credit loss estimates and actual credit loss experience.

The Company used supportable forward-looking information for measurement of ECL, primarily an outcome of its own macro-economic forecasting model. The most significant forward-looking assumptions that correlate with ECL level and their assigned weights were foreign exchange rates and GDP growth rate of Georgia.

Significant increase in credit risk ("SICR"). In order to determine whether there has been a significant increase in credit risk, the Company compares the risk of a default occurring over the life of a financial instrument at the end of the reporting date with the risk of default at the date of initial recognition. The assessment considers relative increase in credit risk rather than achieving a specific level of credit risk at the end of the reporting period. The Company considers all reasonable and supportable forward-looking information available without undue cost and effort, which includes a range of factors, including behavioural aspects of particular customer portfolios. The Company identifies behavioural indicators of increases in credit risk prior to delinquency and incorporated appropriate forward-looking information into the credit risk assessment at an individual instrument.

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of office premises, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs required to replace the leased asset.

Extension and termination options. Extension and termination options are included in the land lease. This is used to maximise operational flexibility in terms of managing the asset used in the Company's operations.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension option is only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

The lease term is reassessed if an option is actually exercised or the Company becomes obliged to exercise it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined. A 10% increase and decrease in discount rate on 31 December 2022 would result in decrease and increase in lease liabilities by GEL 96 thousand and 101 thousand respectively (1 January 2022: GEL 124 thousand and 131 thousand).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amended standards became effective from 1 January 2022, but did not have a material impact on the Company:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.
- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.
- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.
- The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Group is currently assessing the impact of the new standard on its financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

- Contractual service margin attributable to investment services: Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- Reinsurance contracts held – recovery of losses: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- Other amendments: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

7. Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from contracts with customers for the provision of rail transportation services of liquid and dry products in the area of Batumi and Poti, Georgia.

	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Local services	10,746	7,586	3,685	2,355
Expedition services	4,912	5,659	1,685	1,757
Agency services	448	405	154	126
Other	87	77	30	24
Total revenue from contracts with customers	16,193	13,727	5,554	4,262

8. Cost of Sales

	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Georgian Railway fees	6,231	4,885	2,137	1,516
Payroll and related charges	1,608	1,348	552	419
Maintenance, repair and related expenses	890	503	305	156
Port fees	613	717	210	223
Depreciation and amortization	317	317	109	98
Other	39	22	13	7
Total cost of sales	9,698	7,792	3,326	2,419

9. General and Administrative Expenses

	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Payroll and related charges	1,594	1,405	547	437
Management fees	918	771	315	239
Professional fees	562	384	193	119
Office expenses	102	22	35	7
Depreciation and amortization	61	51	21	16
Fleet costs	54	43	19	13
Communication costs	42	42	14	13
Utilities	17	15	6	5
Other	55	39	18	12
Total general and administrative expenses	3,405	2,772	1,168	861

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022
In thousands of Georgian Lari and US Dollars

10. Other (Losses)/Gains, Net

	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Gain from disposal of property, plant, and equipment	39	498	14	155
Foreign exchange Losses less gains (non-financial)	(758)	(281)	(260)	(87)
Other income	16	14	5	4
Total other (losses)/gains, net	(703)	231	(241)	72

11. Net Finance Income

	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Interest income	30	34	10	11
Net foreign exchange gains	418	338	143	105
Finance income	448	372	153	116
Interest expense	(180)	(216)	(61)	(68)
Sundry finance expenses	(7)	(5)	(2)	(1)
Finance costs	(187)	(221)	(63)	(69)
Net finance income	261	151	90	47

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

12. Property, Plant and Equipment

	Locomotive	Buildings	Plant and equipment	Motor vehicles	Furniture, fixtures and office equipment	Leasehold improvements	Total GEL	Total USD
Balance								
Cost at 1 January 2021	7,690	335	157	157	204	332	8,875	2,709
Accumulated depreciation	(6,823)	(6)	(101)	(113)	(156)	(332)	(7,531)	(2,298)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Carrying amount at 1 January 2021	867	329	56	44	48	-	1,344	410
Additions								
Disposals	(874)	-	3	38	7	-	48	15
Depreciation expense	(150)	(17)	(6)	(13)	(9)	-	(884)	(274)
Depreciation on disposals	874	-	1	-	9	-	(196)	(61)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	884	274
							-	22
Carrying amount at 31 December 2021	717	312	53	69	45	-	1,196	386
Cost at 1 January 2022	6,816	335	159	195	202	332	8,039	2,595
Accumulated depreciation	(6,099)	(23)	(106)	(126)	(157)	(332)	(6,843)	(2,209)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 1 January 2022	717	312	53	69	45	-	1,196	386
Additions								
Disposals	269	-	78	166	8	-	521	179
Depreciation expense	(150)	(18)	(3)	(25)	(12)	-	(65)	(22)
Depreciation on disposals	-	-	1	63	1	-	(208)	(71)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	65	22
							-	64
Carrying amount at 31 December 2022	836	294	128	210	41	-	1,509	558

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

13. Right-of-Use Assets and Lease Liabilities

The Company leases non-agricultural land with buildings near Batumi port. Rental contracts are typically made for fixed periods but may have extension options.

The right of use assets by class of underlying items is analysed as follows:

	Land and buildings GEL	Land and buildings USD
Carrying amount at 1 January 2021	2,672	815
Depreciation charge	(168)	(52)
Translation difference	-	45
Carrying amount at 31 December 2021	2,504	808
Depreciation charge	(167)	(57)
Translation difference	-	114
Carrying amount at 31 December 2022	2,337	865

The Company recognised lease liabilities as follows:

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Short-term lease liabilities	139	145	51	47
Long-term lease liabilities	2,656	3,198	983	1,032
Total lease liabilities	2,795	3,343	1,034	1,079

Reconciliation of lease liabilities:

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Liabilities from financing activities at 1 January	3,343	3,824	1,079	1,167
Cash flows				
Repayments of principal	(132)	(142)	(45)	(44)
Interest payments	(187)	(220)	(64)	(68)
Non-cash changes				
Interest accrual	187	218	64	67
Foreign exchange adjustments	(416)	(337)	(143)	(105)
Translation difference	-	-	143	62
Liabilities from financing activities	2,795	3,343	1,034	1,079

Interest expense on lease liabilities denominated in Swiss Franc (CHF) was GEL 6%.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

14. Inventories

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Fuel	601	351	223	113
Spare parts and other consumables	538	526	199	170
Total inventories	1,139	877	422	283

15. Trade and Other Receivable

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Trade receivables	337	386	125	124
Prepayments	534	553	197	179
Total trade and other receivables	871	939	322	303

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables.

The Company has few customers and assesses impairment individually. No impairment losses were recognised for trade receivables for the year ended 31 December 2022 and 2021.

16. Cash and Cash Equivalents

At 31 December 2022 and 2021 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Bank balances payable on demand	6,249	4,531	2,313	1,463
Total cash and cash equivalents	6,249	4,531	2,313	1,463

Credit quality of cash and cash equivalents. Bank balances payable on demand are held within top one Georgian bank rated BB- by Fitch's rating system. For details regarding the currency of denomination, refer to the Note 19.

No impairment losses were recognised on cash and cash equivalents for the year ended 31 December 2022 and 2021 as the expected credit losses were assessed as immaterial.

17. Charter Capital

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Owner's participation interest	100	100	56	56

Under the Memorandum of Association, the Company fixed its share capital at GEL 100 (USD 56). The capital has not yet been paid in and is recognised as receivable from owner. There was no dividend payment in 2022 and 2021.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

18. Trade and Other Payables

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Trade payables	179	174	67	56
Other payables	109	123	40	40
Taxes payable other than income tax	-	36	-	12
Total trade and other payables	288	333	107	108

19. Financial Risk Management

Financial risk management. The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Company's transactions with counterparties, giving rise to financial assets and off-balance sheet commitments.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position. There are no financial guarantees issued, commitments to extend credit, undrawn credit lines and export/import letters of credit.

Considering the business model of the Company (insignificant receivable balances and cash settled revenue), credit risk is not considered to have a significant impact on the Company, that is why, the Company does not invest in creation of sophisticated credit risk management systems.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to counterparties or groups of counterparties. Limits on the level of credit risk are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit limit are analysed and approved by the Management. In order to monitor exposure to credit risk, regular reports are produced based on a structured analysis focusing on the customer's business and financial performance. Any significant interaction with customers with deteriorating creditworthiness are reported to and reviewed by Management. The Company's management reviews the performance of counterparties and follows up on past due balances.

Expected credit loss (ECL) measurement. ECL is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. ECL measurement is based on four components used by the Company: Probability of Default ("PD"), Exposure at Default ("EAD"), Loss Given Default ("LGD") and Discount Rate.

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD is an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

19. Financial Risk Management (Continued)

collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

Management models *Lifetime ECL*, that is, losses that result from all possible default events over the remaining lifetime period of the financial instrument. The *12-month ECL*, represents a portion of lifetime ECLs that result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting period, or remaining *lifetime period* of the financial instrument if it is less than a year.

The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes.

The estimates consider *forward looking information*, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

For purposes of measuring PD, the Company defines default as a situation when the exposure meets one or more of the following criteria:

- the borrower is more than 90 days past due on its contractual payments;
- the borrower meets the unlikelihood-to-pay criteria listed below:
 - the borrower is deceased.
 - the borrower is insolvent; and
 - it is becoming likely that the borrower will enter bankruptcy.

For purposes of disclosure, the Company fully aligned the definition of default with the definition of credit-impaired assets. The default definition stated above is applied to all types of financial assets of the Company.

The Company performs ECL assessment on an individual basis for all types of financial instruments.

ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome. The Company defines at least two possible outcomes for each assessed loan, one of which leads to a credit loss even if the probability of such a scenario may be very low.

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future [month / year] during the lifetime period for each individual exposure. These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e., the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month). This effectively calculates an ECL for each future period that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. The calculation of ECLs incorporate supportable forward-looking information. The Company identified certain key economic variables that correlate with developments in credit risk and ECLs. Forecasts of economic variables (the "base economic scenario") are provided by the Company and provide the best estimate of the expected macro-economic development over the next year.

Major categories of financial instruments – The Company's principal financial liabilities comprise borrowings and trade and other payables, the main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

19. Financial Risk Management (Continued)

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Financial assets				
Cash and cash equivalents	6,249	4,531	2,313	1,463
Trade receivables	337	386	125	124
Total financial assets	6,586	4,917	2,438	1,587

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Financial liabilities				
Lease liabilities	2,795	3,343	1,034	1,079
Trade and other payables	288	297	108	96
Total financial liabilities	3,083	3,640	1,142	1,175

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed, the Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	31 December 2022			31 December 2021		
	CHF CHF 1 = 2,9322 GEL	USD USD 1 = 2,7020 GEL	EUR EUR 1 = 2,8844 GEL	CHF CHF 1 = 3,3772 GEL	USD USD 1 = 3,0976 GEL	EUR EUR 1 = 3,5040 GEL
Financial assets						
Cash and cash equivalents	-	6,007	-	-	4,514	0
Total financial assets	-	6,007	-	-	4,514	0
Financial liabilities						
Lease liabilities	2,795	-	-	3,343	-	-
Trade and other payables	-	84	25	-	96	27
Total financial liabilities	2,795	84	25	3,343	96	27
Total net position	(2,795)	5,923	(25)	(3,343)	4,418	(27)

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

19. Financial Risk Management (Continued)

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2022 and 2021. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2022:

	CHF Impact		USD Impact		EUR Impact	
	CHF/GEL	CHF/GEL	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
Profit/(loss) before tax	(559)	559	1,185	(1,185)	(5)	5

As at 31 December 2021:

	CHF Impact		USD Impact		EUR Impact	
	CHF/GEL	CHF/GEL	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
Profit/(loss) before tax	(669)	669	884	(884)	(5)	5

Interest rate risk – Interest rate risk is the exposure of the Company's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates.

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Company does not hedge its interest rate risk.

Credit risk – Credit risk arises when a failure by counter parties to discharge their obligations could reduce the amount of future cash inflows from financial assets on hand at the reporting date. The Company has no significant concentration of credit risk. The Company has policies in place to ensure that sales of products and services are made to customers with an appropriate credit history and monitors on a continuous basis the ageing profile of its receivables.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
Cash and cash equivalents	6,249	4,531	2,313	1,463
Trade receivables	337	386	125	124
TOTAL	6,586	4,917	2,438	1,587

Liquidity risk – Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2022 and 2021. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. The contractual maturity is based on the earliest date on which the Company may be required to pay.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

19. Financial Risk Management (Continued)

31 December 2022 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years
Non-interest bearing	288	-	-	-	-
Interest bearing	25	50	224	1,497	2,324
TOTAL	313	50	224	1,497	2,324

31 December 2021 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years
Non-interest bearing	297	-	-	-	-
Interest bearing	29	57	257	1,713	3,003
TOTAL	326	57	257	1,713	3,003

31 December 2022 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years
Non-interest bearing	107	-	-	-	-
Interest bearing	9	19	83	554	860
TOTAL	116	19	83	554	860

31 December 2021 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years
Non-interest bearing	96	-	-	-	-
Interest bearing	9	18	83	553	969
TOTAL	105	18	83	553	969

20. Related Party Transactions

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form, the Company had the following balances and transactions with related parties:

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

20. Related Party Transactions (Continued)

	31 December 2022			
	Owners	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	283	283	102
Revenue from contracts with customers	-	7,217	7,217	1,884
Other operating income	-	79	79	27
Purchases	-	886	886	304
General and administrative expenses	-	918	918	315

	31 December 2021			
	Owners	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	315	315	102
Revenue from contracts with customers	-	6,067	6,067	1,884
Other operating income	-	77	77	24
Purchases	-	416	416	129
General and administrative expenses	-	771	771	239

Key management compensation. The business operations and activities of the Georgian subsidiaries of Petrocas Energy International Ltd (the "Group") are highly interrelated, key management personnel are periodically rotated based on the needs of the Group. In 2022 and 2021 key management compensation of Georgian Locomotive Company LLC includes compensation of one key management personnel - Director. Key management compensation amounted GEL 401 thousand (USD 138 thousand) and GEL 375 thousand (USD 116 thousand) in 2022 and 2021 respectively.

21. Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

22. Commitments and Contingencies

Commitments. The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 2021.

Legal proceedings. As at 31 December 2022 and 2021 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

22. Commitments and Contingencies (Continued)

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

23. Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2022				31 December 2021			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	337	-	337	-	386	-	386
Cash and cash equivalents	-	6,249	-	6,249	-	4,531	-	4,531
TOTAL ASSETS	-	6,586	-	6,586	-	4,917	-	4,917
FINANCIAL LIABILITIES								
Trade and other payables	-	288	-	288	-	333	-	333
TOTAL LIABILITIES	-	288	-	288	-	333	-	333

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

23. Fair Value Disclosures (Continued)

	31 December 2022 USD				31 December 2021 USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying Value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	125	-	125	-	125	-	125
Cash and cash equivalents	-	2,313	-	2,313	-	1,463	-	1,463
TOTAL ASSETS	-	2,438	-	2,438	-	1,588	-	1,588
FINANCIAL LIABILITIES								
Trade and other payables	-	107	-	107	-	108	-	108
TOTAL LIABILITIES	-	107	-	107	-	108	-	108

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

* 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 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021 of US\$1 to GEL 3.0976). 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 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

GEORGIAN LOCOMOTIVE COMPANY LLC

MANAGEMENT REPORT

31 December 2022

CONTENTS

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON THE PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2022	3
1. The Company's Operations and Technological Processes	4
2. Future Plans	5
3. Major Financial and Non-Financial Indicators of the Company's Operations	5
3.1 Financial Indicators	5
3.2 Non-financial Indicators	5
4. Overview of Risks and Information on Risk Management Mechanisms	5
4.1 Financial Risks	6
4.2 Operational Risks	6
5. Impact of War on Financial and Management Reports	6

**MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON THE PREPARATION AND PRESENTATION OF
MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022**

The management of Georgian Locomotive Company (the "Company") is responsible for the preparation and presentation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Audit, and Reporting. The management is also responsible for implementing relevant internal controls to ensure that the preparation of the management reports is free from significant discrepancies resulting from fraud or errors.

Management is responsible for:

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

The management report submitted for the year ended 31 December 2022 was approved for publication by the management on 24 May 2023.

Georgian Locomotive Company LLC

Director
Gela Rusieshvili

24 May 2023
Batumi, Georgia



1. The Company's Operations and Technological Processes

The main activities of the company are:

1. Performance of local shunting operations (loading/removal of wagons) at the railway station by own diesel locomotives.
2. Forwarding services in railway transport.
3. Agency services in the seaport of Poti.

On October 5, 2011, on the basis of an agreement signed between Georgian Locomotive Company LLC and Georgian Railways JSC, the territory and buildings-structures of the Batumi locomotive depot were leased to Georgian Locomotive Company LLC for a period of 25 years.

The main activity of the company is freight forwarding by railway transport, local (loading/removal of wagons) services of rail shipments and cargo agency by sea.

Wagons are loaded/unloaded by shunting locomotives. The company owns ЧМЕ 3, ТЗМ 2-У and one ТГМ type of locomotive. Local service refers to the loading/removal of wagons arriving at the freight stations of Batumi and Poti by rail to their destination.

The service area consists of Batumi and Poti oil terminals, Batumi and Poti seaports, ferry passage, container terminal, railway freight yard and shunting work in the railway station wagon park (sorting of incoming wagons, dismantling/assembly of trains).

Freight forwarding by rail means carrying out customs procedures, preparing a package of railway documents and performing all other types of work that are necessary for forwarding.

Maritime agency refers to the performance of port services, customs operations and cargo warehousing procedures for ships arriving from the sea.

All the services listed above are provided on the basis of a preliminary contract with companies.

The dispatcher and duty officer of the dispatch service of Batumi Station and Poti Station operate diesel locomotives belonging to our company to perform shunting work at Batumi and Poti stations. To perform shunting operations, it is necessary to have a preliminary electronic provision made in advance by the cargo owner for a specific cargo. Payment is made based on pre-deposited amounts.

The tariff for the service is charged in accordance with the tariff policy of Georgian Railways JSC.

Based on a lease agreement, the company was given 2 shunting locomotives with service personnel to perform shunting operations in the Batumi seaport.

One of the activities is the provision of agency services for ships in the seaport. Vessel agency means providing services to ships of any type and capacity, sailing under the flag of a foreign state on behalf of a company in a seaport (pilotage, hydrographic, lighthouse and other services), the cargo of which is intended for transportation under various customs regimes.

2. Future Plans

The main goal of the company is to maintain a high quality of service, which is fully consistent with the policy of the Georgian government, to maximize the cargo turnover through the state railways and to facilitate the transit transportation of world-class oil and oil products, import to the Georgian market.

Accordingly, the company's future plans are related to the increase in cargo turnover and the search for new customers. Great importance is attached to improving the quality of service. Georgian Locomotive Company LLC periodically updates/improves operating procedures to ensure future plans; Periodic audits of the company by public authorities or private companies are a guarantee of maintaining a constant improvement in the quality of services. The company constantly carries out major or current repairs of the technical parameters of locomotives owned by it, which is also confirmed by the technical inspection certificates regularly conducted by Georgian Railways JSC.

For the implementation of future plans, it is important:

- Overhaul of diesel locomotives;
- Periodic rehabilitation of internal railway tracks;
- Staff development through periodic training and certification;
- Periodic update/improvement of operating procedures;
- Development/implementation of standards and procedures for labor safety issues.

The implementation of these goals and objectives is aimed at improving the quality of the company's services.

3. Major Financial and Non-Financial Indicators of the Company's Operations

3.1 Financial Indicators

Georgian Locomotive Company LLC was founded on January 21, 2010, and operations began on May 10, 2010. The company's income in 2022 amounted to GEL 16,193 thousand and in 2021 – GEL 13,727 thousand; The profit in 2022 amounted to GEL 2,647 thousand and in 2021 – GEL 3,545 thousand.

3.2 Non-financial Indicators

Environment Protection – considering the specifics of its operations, the Company acknowledges its responsibility over possible environmental pollution, which might take the form of oil product spill, fire or explosion. To prevent such accidents, the Company has developed and introduced safety and control procedures fully aligned with the legislation and international standards and provided its technical personnel with relevant personal safety and other compulsory equipment. The design of the Company's facilities incorporates safety features required for minimizing damage to personnel or the environment. Considerable attention is paid to timely repair of flaws, however small, detected during inspections.

4. Overview of Risks and Information on Risk Management Mechanisms

The Company manages certain financial and non-financial risks in order to ensure timely detection of problematic issues and mitigate their possible negative outcome. Financial risk implies the risk of the Company not being able to reduce its financial liabilities. The Company systematically reviews its policy of managing the said major financial risks, which aims at minimizing long-term and short-term financial risks, solvency and liquidity risks.

4.1 Financial Risks

Currency risk – negative impact of currency exchange rate changes on financial output of the Company. Some of the Company's transactions are denominated in foreign currencies, however as part of managing this risk, according to the tariff policy of JSC Georgian Railways, transportation services and main operating expenses are denominated in US dollars, which reduces sensitivity to exchange rate fluctuations.

Credit exposure – the risk of credit exposure emerges when a default by a business party might result in reduction of monetary flow from financial assets. Correct risk management approach ensures that this risk is low because the Company maintains a policy ensuring sales of fuel and services to customers with appropriate credit background. Besides, the Company constantly monitors its liability terms. The maximal amount of credit risk equals to balance cost of the Company's financial assets.

Liquidity risk – the risk that the Company will not be able to settle all its liabilities when their terms expire. The Company regularly analyzes the balance between its financial liabilities and monetary flow generated from operations in order to minimize this risk.

4.2 Operational Risks

Man-made accidents and accidents - given that rail transportation is an object of increased risk, it is necessary to assess the risk factors of each element of the operational process. Among the mentioned threats it is worth noting:

- Accident, fire and explosion that can cause irreparable damage to infrastructure, human health and significant environmental pollution;
- Oil product spills which might result in important environment pollution and product loss;
- Personnel injuries during operations, which might be caused by entering enclosed spaces, falling from elevations, etc.

Taking into account the requirements of the legislation of Georgia and international standards, it is necessary to assess the risks of expected threats in the course of activities and minimize them. Risks are evaluated with involvement of operational safety, health and environment protection experts and experienced representatives of different departments. Evaluation of risks generated during operations results in identification of protocols to be observed by all employees of refueling production units. Operations are implemented in accordance with procedures and guidelines in place, while repair works are approval-based. The Company regularly organizes trainings and simulates contingency situations in which all the employees are involved.

5. Impact of War on Financial and Management Reports

Following the COVID-19 pandemic, the Russia-Ukraine war has a major impact on the global economy. This has a great negative impact, both globally and nationally, on all areas of activity. Therefore, had a direct or indirect negative impact on the company's activities. We were purchasing spare parts for diesel locomotives at various plants in Russia and Ukraine, also, the company was planning to sell 2 units of diesel locomotives to a Ukrainian company, but due to the war situation, it was not possible to take the diesel locomotives at this stage.

5. Impact of War on Financial and Management Reports (continued)

Despite the difficult situation in the region, the company is constantly looking for a new, alternative supply-demand market and has signed an agreement with a Latvian company in the city of Daugavpils, as a result of which spare parts and technical equipment are continuously supplied to it.

Taking into account expectations for at least the next twelve months, as well as available working capital, the company's management believes that the company is a going concern.

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ბიუჯეტის დირექტორი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	23
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
7. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	29
8. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	30
10. სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	31
11. წმინდა ფინანსური შემოსავალი.....	31
12. ძირითადი საშუალებები.....	32
13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	33
14. მარაგები.....	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35
17. საწესდებო კაპიტალი	36
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	36
19. ფინანსური რისკის მართვა.....	36
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
21. კაპიტალის მართვა.....	44
22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	44
23. რეალური ღირებულების შეფასება.....	45

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

ქეთევან ჯეიუძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის 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 წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად 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 დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA 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 მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- 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, ფასს-ის 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 საფუძველად 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 პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ჩუკურ ბერიშვილი

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 ჩვენს 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.

ჩიკო ბერიძე



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)

2023 წლის 24 მაისი
თბილისი, საქართველო

ჩიკო ნეიშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი*	2021 აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7 8	16,193 (9,698)	13,727 (7,792)	5,554 (3,326)	4,262 (2,419)
მთლიანი მოგება		6,495	5,935	2,228	1,843
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,405)	(2,772)	(1,168)	(861)
სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	10	(703)	231	(241)	72
საოპერაციო მოგება		2,387	3,394	819	1,054
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	11	261	151	90	47
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,648	3,545	909	1,101
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		2,648	3,545	909	1,101
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში: უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	373	93
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	373	93
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,648	3,545	1,282	1,194

ხელშეკრულების სახელით:

გელა რუსთაველი
დირექტორი

2023 წლის 24 მაისი, თბილისი, საქართველო.

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 *გელა რუსთაველი*

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შენი შენა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	1,509	1,196	558
აქტივების გამოყენების უფლება	13	2,337	2,504	865
არამატერიალური აქტივები		5	8	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,851	3,708	1,425
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	14	1,139	877	422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	871	939	322
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	6,249	4,531	2,313
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,259	6,347	3,057
სულ აქტივები		12,110	10,055	4,482
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,027	6,379	3,061
დაგროვილი საკუთრო სხვაობა		-	-	280
სულ კაპიტალი		9,027	6,379	3,341
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	13	2,656	3,198	983
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,656	3,198	983
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	13	139	145	51
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	288	333	107
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		427	478	158
სულ ვალდებულებები		3,083	3,676	1,141

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები წინასწარ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიფაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოასახლდა ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,110	10,055	4,482	3,246
----------------------------------	--------	--------	-------	-------

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსთეშვილი
 დირექტორი

2023 წლის 24 მაისი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
 ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
 დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
 შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
 დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ქართული საღებავების კომპანია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	2,834	2,834
წლის მოგება	-	3,545	3,545
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	6,379	6,379
წლის მოგება	-	2,648	2,648
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	9,027	9,027

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	1,051	(186)	865
წლის მოგება	-	1,101	-	1,101
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	93	93
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	2,152	(93)	2,059
წლის მოგება	-	909	-	909
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	373	373
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	3,061	280	3,341

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი *	2021 აშშ დოლარი *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	3,545	909	1,101
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	12,13	378	368	130	114
ბირთადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობებისთვის,		(39)	(498)	(13)	(155)
შემცირებული ზარალით					
ფინანსური შემოსავლისთვის	11	(448)	(372)	(154)	(116)
ფინანსური ხარჯისთვის	11	187	221	64	69
სავალუტო ზარალისთვის, შემცირებული შემოსულობებით (არა-ფინანსური)		758	281	260	87
საკურსო სხვაობისთვის		-	-	260	66
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,484	3,545	1,456	1,166
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
მარაგები		(262)	(143)	(90)	(44)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		63	(373)	22	(116)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(20)	(51)	(7)	(16)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		(219)	(567)	(75)	(176)
მიღებული პროცენტი	11	30	34	10	11
გადახდილი პროცენტი	13	(187)	(220)	(64)	(69)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,108	2,792	1,327	932
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ბირთადი საშუალებების შეძენა	12	(521)	(48)	(179)	(15)
ბირთადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები		39	498	13	155
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(482)	450	(166)	140
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(132)	(142)	(45)	(44)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(132)	(142)	(45)	(44)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ გვერვალენტებზე		(776)	(273)	(266)	(85)

* აშშ დოლარის გვერვალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს ქართული საღოოკომოტივო კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	4,531	1,704	1,463	520
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	16	6,249	4,531	2,313	1,463

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიშაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“-თვის (შემდგომში „კომპანია“).

2010 წლის 21 იანვარს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445383193. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. ბათუმში, საქართველო, ქიქავას ქ. 7ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების უზრუნველყოფა საქართველოში, ბათუმსა და ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Agreston Holding, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს Petrocas Energy International.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის, საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღდგენის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ბიზნეს დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯაფარიძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მოზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. იხილეთ შენიშვნა 5.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მოზადებისათვის 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.

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

მომსახურების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას გაწევს ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების მეშვეობით. საექსპედიტორო (გადაზიდვების), ადგილობრივი და აგენტების მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეულია მომსახურება. ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებებისთვის ამონაგები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების წილით, რადგან მომხმარებელი სარგებელს იღებს და გამოიყენებს მას ერთდროულად. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე, მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებთან მიმართებაში.

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

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო მიწას და შენობა-ნაგებობებს.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 საადრინგვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება, ძირითადად, გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

იმ საიჯარო კონტრაქტებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო ნაკლებია, ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. იჯარის პერიოდი 25 წელია (სტანდარტის მიღებიდან 18 წელი).

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი=2.9156 ლარი (2021: 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და იჯრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან 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 შემოსულობის/(ხარჯის), ნეტო“ ნაწილში.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/შვეიცარული ფრანკი	2.9322	3.3772

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშყაძე

3 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა 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 დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე წამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავსი საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, 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'.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ისე, რომ ყოველი აქტივის ღირებულება ჩამოიწეროს მის ნარჩენ ღირებულებამდე, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ყოველწლიური ცვეთის განაკვეთები არის შემდეგი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
ლოკომოტივები	6-7
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	4-5
ავიჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	4-13
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	4-5
საოჯარო გაუმჯობესებები	4

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი რომ იყოს, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდება. კაპიტალური რემონტის ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შეიყვანება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის სტანდარტს, კომპანიაში შემოედინება. კაპიტალურ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გაყიდვისას, ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის აქტივის გამოყენების გაგრძელების შედეგად სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა. ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვისას, ან ხმარებიდან ამოღებისას წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო 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 ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ბერიძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად 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 (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი თანხის გადახდილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო 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 ნამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიფაშვილი

3 სადრიცხოვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელი რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების 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 დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც 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. დამატებითი დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, 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 და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას 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 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყეიშვილი

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 ("FOCI") 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 პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის 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) არ არის შესაფერისი, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ბუჩიქაძე

3 საადრევე პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, 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 შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალ ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, 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) მოუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეთისმეტი დანახარგებისა 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. კომპანია 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩეთვარ ჭყუაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

ოჯარის ვალდებულებები. ოჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. ოჯარის ვალდებულებები მოიცავს ოჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საოჯარო გადასახდელები), და ოჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

ოჯარის გადახდები დისკონტირდება ოჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის ოჯარებთან 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 აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ოჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში ოჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის ოჯარებში, 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 მენეჯერს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია ოჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ოჯარა გაგრძელდება. ოჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან ოჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი ოჯარები წარმოადგენს ოჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). 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) გადახდისუნარიანობის 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 ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები 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 რესტრუქტურირაციის 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 თორმეტთვიანი 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 შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

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

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ბერიძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, 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 აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ 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 გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია 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 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზუბიჭაშვილი

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 19-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა 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.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, 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 ძალისხმევების 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 დონეზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან მუხომცვე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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

იჯარით აღებული საოფისე ფართებისთვის, ტიპიურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

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

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის მიწის იჯარაში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება, თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებული გახდება, რომ 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.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 96 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 101 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის 1 იანვარი: 124 ათასი ლარი და 131 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუპაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- 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..
- 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 გამოწვევის დამატება ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამოწვევის მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმო, ფასს 3-ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა აღიარებინა, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეჭუაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებზე საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა. რათა შეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუავათო უფლებას შეილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შეილობილ 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 შეილობილი 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ბერიშვილი

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხლები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია:

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 შესაბამის 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 ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 პერიოდებისათვის). 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 და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარით. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუცაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

„ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას 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 ინფორმაციის 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 ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყავიშვილი

შპს ქართული სადოკუმენტო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-*(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი შემდგომში მოდიფიცირდა 2021 წლის 1 იანვრით ფასს 17-ის შესწორებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ).* ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის 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 მარჯა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათვალისწინებულად. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- **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 გათვალისწინების 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 მარჯა, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქართული სადოკუმენტო კომპანია

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები** - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო ალიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად ალიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და ალიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ალიარებული 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 ალიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის ალიარებამდე ან ამავე დროს.
- **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.

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 ალიარება შეწყვეტილ 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 შესადარის ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარის ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხლები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა 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, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის 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 ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვას და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების მიწოდებისთვის ბათუმისა და ფოთის ტერიტორიაზე, საქართველოში.

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ადგილობრივი მომსახურებები	10,746	7,586	3,685	2,355
საექსპედიტორო მომსახურებები	4,912	5,659	1,685	1,757
სააგენტო მომსახურებები	448	405	154	126
სხვა	87	77	30	24
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16,193	13,727	5,554	4,262

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიფაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

8. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საქართველოს რკინიგზის მომსახურების საფასური	6,231	4,885	2,137	1,516
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,608	1,348	552	419
რემონტის, მოვლა-შენახვის და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	890	503	305	156
საპორტო მომსახურების საფასური	613	717	210	223
ცვეთა და ამორტიზაცია	317	317	109	98
სხვა	39	22	13	7
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	9,698	7,792	3,326	2,419

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,594	1,405	547	437
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	918	771	315	239
პროფესიული მომსახურების საფასური	562	384	193	119
საოფისე დანახარჯები	102	22	35	7
ცვეთა და ამორტიზაცია	61	51	21	16
სატრანსპორტო საშუალებების პარკის საფასური	54	43	19	13
საკომუნიკაციო ხარჯები	42	42	14	13
კომუნალურები	17	15	6	5
სხვა	55	39	18	12
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,405	2,772	1,168	861

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიდაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

10. სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	39	498	14	155
სავალუტო ზარალი შემცირებული შემოსულობით (არა-ფინანსური)	(758)	(281)	(260)	(87)
სხვა შემოსავალი	16	14	5	4
სულ სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	(703)	231	(241)	72

11. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	30	34	10	11
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	418	338	143	105
ფინანსური შემოსავალი	448	372	153	116
საპროცენტო ხარჯი	(180)	(216)	(61)	(68)
სხვადასხვაგვარი ფინანსური ხარჯები	(7)	(5)	(2)	(1)
ფინანსური ხარჯი	(187)	(221)	(63)	(69)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	261	151	90	47

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გარისხებულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს შენობა-ნაგებობებით ბათუმის პორტთან. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გახანგრძლივების პირობა.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,672	815
ცვეთის დარიცხვა	(168)	(52)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	45
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,504	808
ცვეთის დარიცხვა	(167)	(57)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	114
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,337	866

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	139	145	51	47
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,656	3,198	983	1,032
სულ საიჯარო ვალდებულებები	2,795	3,343	1,034	1,079

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩეიკოვ ნეკოპაშვილი

შპს ქართული საღოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

საიჯარო ვალდებულებების შეჯამება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	3,343	3,824	1,079	1,167
ფულადი ნაკადები				
ძირი თანხის დაფარვა	(132)	(142)	(45)	(44)
საპროცენტო გადახდები	(187)	(220)	(64)	(68)
არა-ფულადი ცვლილებები				
პროცენტის დარიცხვა	187	218	64	67
სავალუტო კორექტირებები	(416)	(337)	(143)	(105)
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	143	62
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	2,795	3,343	1,034	1,079

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი შევიცარიულ ფრანკში (CHF) იყო 6% ლარში.

14. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	601	351	223	113
სათადარიგო ნაწილები და სხვა სახარჯო მასალები	538	526	199	170
სულ მარაგები	1,139	877	422	283

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ქართული სალონკომოტოვო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოვსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	337	386	125	124
გადახდილი ავანსები	534	553	197	179
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	871	939	322	303

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.

კომპანიას ჰყავს რამდენიმე მომხმარებელი და გაუფასურებას ინდივიდუალურად აფასებს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	6,249	4,531	2,313	1,463
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ბარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით BB- რეიტინგის მქონე უმსხვილეს ქართულ ბანკში. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალი, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არა-არსებითი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიწყაშვილი

17. საწესდებო კაპიტალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მესაკუთრის წილობრივი მონაწილეობა	100	100	56	56

ასოციაციის მემორანდუმის მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის (56 აშშ დოლარი) ოდენობით დააფიქსირა. კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მოთხოვნა მესაკუთრისგან. 2022 და 2021 წლებში დივიდენდის გადახდას ადგილი არ ჰქონია.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	179	174	67	56
სხვა ვალდებულებები	109	123	40	40
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა	-	36	-	12
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	288	333	107	108

19. 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 საფასო რისკებს), 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 კონტრაქტებთან სხვა გარიგებების შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 გათვალისწინებით (უშნიშნელო მოთხოვნების ნაშთები და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის 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 რეგულურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

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

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

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ბირთადი 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. ის, როგორც წესი, გამოსახულია როგორც დეფოლტის რისკის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური ან მასთან მიახლოებული საპროცენტო განაკვეთი ("EIR").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეუაშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 მიზნებისთვის 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 გადახდისუნარი;
 - მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამელაგნების 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელში მართული 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 სახსრების და სავაქრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაქრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463
სავაქრო და სხვა მოთხოვნები	337	386	125	124
სულ ფინანსური აქტივები	6,586	4,917	2,438	1,587

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	2,795	3,343	1,034	1,079
სავაქრო და სხვა ვალდებულებები	288	297	108	96
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,083	3,640	1,142	1,175

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკი.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექვევა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამომწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს დერივატიულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	აშშ დოლარი	ევრო
1	1			1		
შვეიცარული ფრანკი		1 აშშ დოლარი	1 ევრო =	შვეიცარული ფრანკი	1 აშშ დოლარი	1 ევრო =
= 2,9322		= 2,7020	2,8844	= 3,3772	= 3,0976	3,5040
ლარს		ლარს	ლარს	ლარს	ლარს	ლარს
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,007	-	-	4,514	0
სულ ფინანსური აქტივები	-	6,007	-	-	4,514	0
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	2,795	-	-	3,343	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	84	25	-	96	27
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,795	84	25	3,343	96	27
სულ წმინდა პოზიცია	(2,795)	5,923	(25)	(3,343)	4,418	(27)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის გავლენა		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი)	(559)	559	1,185	(1,185)	(5)	5
დაბეგვრამდე						

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიფაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვებიარული ფრანკის		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	გავლენა					
	შვებიარული ფრანკი/ლარი 20%	შვებიარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი)	(669)	669	884	(884)	(5)	5
დაბეგრამდე						

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 განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დაქვემდებარებული ფიქსირებული თუ ცვლადი განაკვეთების რისკზე.

საპროცენტო მართვა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშება 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 შემოღინების 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. საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	337	386	125	124
სულ	6,586	4,917	2,438	1,587

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყეიძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2022 წლის და 2021 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.

2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	288	-	-	-	-
პროცენტული	25	50	224	1,497	2,324
სულ	313	50	224	1,497	2,324

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	297	-	-	-	-
პროცენტული	29	57	257	1,713	3,003
სულ	326	57	257	1,713	3,003

2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	107	-	-	-	-
პროცენტული	9	19	83	554	860
სულ	116	19	83	554	860

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	96	-	-	-	-
პროცენტული	9	18	83	553	969
სულ	105	18	83	553	969

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიფაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეები მოიცავს მესაკუთრეებს, შვილობილ კომპანიებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ და საერთო საკუთრებაში მყოფ საწარმოებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც ვერ განახორციელებენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციები. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიის არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

მესაკუთრეები	2022 წლის 31 დეკემბერი		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	283	283
ამონაგები მომხმარებლებთან	-	7,217	7,217
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-	79	79
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	886	886
შესყიდვები	-	918	918
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-		

მესაკუთრეები	2021 წლის 31 დეკემბერი		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებ ული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	315	315
ამონაგები მომხმარებლებთან	-	6,067	6,067
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-	77	77
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	416	416
შესყიდვები	-	771	771
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-		

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. შპს Petrocas Energy International-ის („ჯგუფი“) ქართული შვილობილი კომპანიების ბიზნეს ოპერაციები და საქმიანობა ურთიერთდაკავშირებულია, პერიოდულად ხდება მთავარი ხელმძღვანელი პირების როტაცია ჯგუფის საკუთრებიდან გამომდინარე. 2022 და 2021 წლებში შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია მოიცავს ერთი ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის კომპენსაციას. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2022 და 2021 წლებში შეადგინა 401 ათასი ლარი (138 ათასი აშშ დოლარი) და 375 ათასი ლარი (116 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყეიშვილი

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმო, 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 გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

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 სახელმწიფო 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 გავლენიანობა. 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიკაბ ტყეშელაშვილი

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23. 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.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება		რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	337	-	337	-	386	-	386
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,249	-	6,249	-	4,531	-	4,531
სულ აქტივები	-	6,586	-	6,586	-	4,917	-	4,917
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	288	-	288	-	333	-	333
სულ ვალდებულებები	-	288	-	288	-	333	-	333

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეიფაძე

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				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
ფინანსური აქტივები								
საეკპრო და სხვა მოთხოვნები	-	125	-	125	-	125	-	125
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2,313	-	2,313	-	1,463	-	1,463
სულ აქტივები	-	2,438	-	2,438	-	1,588	-	1,588
ფინანსური ვალდებულებები								
საეკპრო და სხვა ვალდებულებები	-	107	-	107	-	108	-	108
სულ ვალდებულებები	-	107	-	107	-	108	-	108

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.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ზეითიძე

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

ჩიკო ნუგუაშვილი

სარჩევი

კომპლევანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ოისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე.....	3
კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი.....	4
სამომავლო გეგმები.....	5
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	6
4.1 ფინანსური რისკები.....	6
4.2 საოპერაციო რისკები.....	7
ომის-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე.....	7

ჩიქოვარ ზეიფუაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების 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:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 24 მაისს.

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი
გელა რუსიშვილი

24 მაისი, 2023
ბათუმი, საქართველო

გელა რუსიშვილი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

1. საკუთარი თბომავლებით, რკინიგზის სადგურში, ადგილობრივი სამანევრო სამუშაოების (ვაგონების ჩაწოდება/გაყვანა) შესრულება.
2. საექსპედიტორო მომსახურება რკინიგზის ტრანსპორტზე.
3. აგენტობის მომსახურება ფოთის საზღვაო პორტში.

2011 წლის 5 ოქტომბერს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ და სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმდებული ხელშეკრულების საფუძველზე, ბათუმის სალოკომოტივო დეპოს ტერიტორია და შენობა - ნაგებობები 25 წლიანი იჯარით გადაეცა შპს „ქართულ სალოკომოტივო კომპანიას“ სარგებლობაში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედიცია, სარკინიგზო გადაზიდვების ადგილობრივი (ვაგონების ჩაწოდება/გაყოფანა) მომსახურება და საზღვაო ტრანსპორტით ტვირთების აგენტობა.

ვაგონების ჩაწოდება/გაყოფანა ხდება სამანევრო თბომავლებით. კომპანიის საკუთრებაშია ЧМЕ 3, ТЭМ 2-У და ერთი ТГМ ტიპის თბომავლები. ადგილობრივი მომსახურება ნიშნავს, რკინიგზის ტრანსპორტით ბათუმის და ფოთის სატვირთო სადგურებში შემოსული ვაგონების დანიშნულების ადგილზე თბომავლებით ჩაწოდება/გაყოფანას.

მომსახურების არეალს შეადგენს: ბათუმისა და ფოთის ნავთობის ტერმინალები, ბათუმის და ფოთის საზღვაო პორტები, საბორნე გადასასვლელი, საკონტეინერო ტერმინალი, რკინიგზის სატვირთო ეზო, რკინიგზის სადგურის სავაგონო პარკში სამანევრო სამუშაოების შესრულება (შემოსული ვაგონების დახარისხება, მატარებლების დაშლა/შედგენა).

რკინიგზის ტრანსპორტზე ტვირთების ექსპედიცია ნიშნავს საბაჟო პროცედურების გატარებას, სარკინიგზო დოკუმენტების პაკეტის მომზადებას და ყველა სხვა სახის სამუშაოს შესრულებას რაც ესაჭიროება ექსპედიციაში განხორციელებას.

საზღვაო აგენტობა ნიშნავს ზღვიდან შემოსული გემების საპორტო მომსახურების, საბაჟო ოპერაციების და ტვირთების დასაწყობების პროცედურების შესრულებას.

ზემოთ ჩამოთვლილ ყველა სერვისზე მომსახურების გაწევა ხდება კომპანიებთან წინასწარ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

სადგურ ბათუმში და ფოთში სამანევრო საქმიანობის შესრულებას ჩვენი კომპანიის კუთვნილ თბომავლებს ოპერირებას უწევს სადგურ ბათუმისა და სადგურ ფოთის სადისპეტჩერო სამსახურის დისპეტჩერი და მორიგე. სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად აუცილებელია არსებობდეს კონკრეტულ ტვირთზე, ტვირთის მფლობელის მიერ წინასწარ გაკეთებული ელექტრონული განცხადება. ანგარიშსწორება ხდება წინასწარ ჩამორიცხული თანხების საფუძველზე.

მომსახურების ტარიფის დარიცხვა ხდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით.

კომპანიას ბათუმის საზღვაო პორტში, სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად, იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული აქვს 2 სამანევრო თბომავალი, თავისი მომსახურე პერსონალით.

ჩიქო ნუკიძე

ერთ-ერთ საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო ნავსადგურში გემებისათვის აგენტების მომსახურების გაწევა. გემების აგენტობა გულისხმობს კომპანიის სახელით საზღვაო ნავსადგურში უცხო ქვეყნის დროშის ქვეშ მცურავი ნებისმიერი სახის და ტევადობის გემებისათვის მომსახურების გაწევას (სალოცმანო, ჰიდროგრაფია, შუქურით და სხვა მომსახურება), რომელთა ტვირთები განკუთვნილია სხვადასხვა საბაჟო რეჟიმში გადაზიდვისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყოს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სატრანზიტო გადაზიდვებს, იმპორტს საქართველოს ბაზარზე.

შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული თბომავლების ტექნიკური პარამეტრების კაპიტალურ თუ მიმდინარე რემონტებს, რაც აგრეთვე დასტურდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ რეგულარულად ჩატარებული ტექნიკური შემოწმების აქტებით.

სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- თბომავლების კაპიტალური რემონტები;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა.
- შრომის უსაფრთხოების საკითხების სტანდარტების და პროცედურების შემუშავება/შესრულება.

აღნიშნული მიზნების და ამოცანების შესრულება მიმართულია კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ დაფუძნდა 2010 წლის 21 იანვარს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2010 წლის 10 მაისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 16,193 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 13,727 ათასი ლარი; მოგება 2022 წელს შეადგინა 2,647 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს - 3,545 ათასი ლარი.

ილიკა ჯეიუაძე

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი აქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. კომპანიაში გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მიახლოოს პრობლემის დროული დმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია უდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკის გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის შესაძლოად შემცირება.

1 ფინანსური რისკები

ვალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უმცა მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის რეგულირებით, გადაზიდვის მომსახურება და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში, რითაც შემცირებულია მგრძნობელობა ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

კრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ვადების შემოღინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, დგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მომსახურებათა გაყიდვა ირციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ ნიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ავეიდობის 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 მიმუდმდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

ქეთევან ჭყიუაშვილი

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უზედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ სარკინიგზო მომსახურება წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება, აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

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

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებს კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტი და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. ომის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

COVID-19-ის პანდემიის შემდეგ რუსეთ-უკრაინის ომს დიდი გავლენა აქვს გლობალურ ეკონომიკაზე. ის დიდ ნეგატიურ გავლენას ახდენს, როგორც მსოფლიო, ისე ეროვნულ დონეზე, საქმიანობის ყველა სფეროზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობაზე იქონია პირდაპირი თუ ირიბი უაყოფიო გავლენა. თბომავლების სათადარიგო მარაგ-ნაწილების შესყიდვას ვახდენდით რუსეთის და უკრაინის სხვადასხვა ქარხნიდან, აგრეთვე, კომპანია გეგმავდა 2 ერთეული თბომავლის გაყიდვას უკრაინულ კომპანიაზე, შექმნილი საომარი მდომარეობის გამო ამ ეტაპზე ვერ მოხდა თბომავლების წაყვანა.

მიუხედავად რეგიონში შექმნილი რთული ვითარებისა, კომპანია მუდმივად ზრუნავს ახალი, ალტერნატიული, მოთხოვნა-მიწოდების ბაზრის მოძიებაზე და ლატვიურ კომპანიასთან ქ. დაუგავპილსში გააფორმა ხელშეკრულება, შედეგად შეუფერხებლად ღებულობს სათადარიგო ნაწილებს და ტექნიკურ საშუალებებს.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

ქეთევან ჭეიჭუაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231315798



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

19.09.2023 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

53362097305923



ორიათას ოცდასამი წლის ცხრაშვიტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, გამოწმე თარგმანის ქეთევან ზეფიტაშვილის, 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 ქართული სალომე სალუქვაძე კომპანია ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე
თარგმანი, რომ იგი პასუხს ავებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს
ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან
ქართულ ენაზე.

გადახდილია საბაღური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაღურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 147.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის
166-ე მუხლის თანახმად 26.46 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციის
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 178.46 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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





შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	23
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
10. სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	31
11. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	31
12. ძირითადი საშუალებები.....	32
13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	33
14. მარაგები	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	35
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35
17. საწესდებო კაპიტალი.....	36
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
19. ფინანსური რისკის მართვა	36
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
21. კაპიტალის მართვა.....	44
22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	44
23. რეალური ღირებულების შეფასება	45

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის 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 წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად 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 დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA 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 მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- 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, ფასს-ის 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 საფუძველად 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 გამოვაქვს 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 ჩვენს 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)

2023 წლის 24 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი*	2021 აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7 8	16,193 (9,698)	13,727 (7,792)	5,554 (3,326)	4,262 (2,419)
მთლიანი მოგება		6,495	5,935	2,228	1,843
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,405)	(2,772)	(1,168)	(861)
სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	10	(703)	231	(241)	72
საოპერაციო მოგება		2,387	3,394	819	1,054
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	11	261	151	90	47
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,648	3,545	909	1,101
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		2,648	3,545	909	1,101
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	373	93
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	373	93
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,648	3,545	1,282	1,194

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიეშვილი

დირექტორი

2023 წლის 24 მაისი, თბილისი, საქართველო.

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	შენი შვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12	1,509	1,196	558	386
აქტივების გამოყენების უფლება	13	2,337	2,504	865	808
არამატერიალური აქტივები		5	8	2	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,851	3,708	1,425	1,197
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	1,139	877	422	283
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	871	939	322	303
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	6,249	4,531	2,313	1,463
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,259	6,347	3,057	2,049
სულ აქტივები		12,110	10,055	4,482	3,246
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,027	6,379	3,061	2,152
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	280	(93)
სულ კაპიტალი		9,027	6,379	3,341	2,059
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	13	2,656	3,198	983	1,032
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,656	3,198	983	1,032
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	13	139	145	51	47
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	288	333	107	108
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		427	478	158	155
სულ ვალდებულებები		3,083	3,676	1,141	1,187

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,110	10,055	4,482	3,246
----------------------------------	--------	--------	-------	-------

ხელმძღვანელობის სახელით:

გელა რუსიეშვილი
 დირექტორი

2023 წლის 24 მაისი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	2,834	2,834
წლის მოგება	-	3,545	3,545
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	6,379	6,379
წლის მოგება	-	2,648	2,648
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	9,027	9,027

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაგროვილი საკუთრის სხვაობის კორექტირება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	1,051	(186)	865
წლის მოგება	-	1,101	-	1,101
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	93	93
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	2,152	(93)	2,059
წლის მოგება	-	909	-	909
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	373	373
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	3,061	280	3,341

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

.* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი *	2021 აშშ დოლარი *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		2,648	3,545	909	1,101
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	12,13	378	368	130	114
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობებისთვის,		(39)	(498)	(13)	(155)
შემცირებული ზარალით					
ფინანსური შემოსავლისთვის	11	(448)	(372)	(154)	(116)
ფინანსური ხარჯისთვის	11	187	221	64	69
სავალუტო ზარალისთვის, შემცირებული შემოსულობებით (არა-ფინანსური)		758	281	260	87
საკურსო სხვაობისთვის		-	-	260	66
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		3,484	3,545	1,456	1,166
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
მარაგები		(262)	(143)	(90)	(44)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		63	(373)	22	(116)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		(20)	(51)	(7)	(16)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		(219)	(567)	(75)	(176)
მიღებული პროცენტი	11	30	34	10	11
გადახდილი პროცენტი	13	(187)	(220)	(64)	(69)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,108	2,792	1,327	932
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა	12	(521)	(48)	(179)	(15)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები		39	498	13	155
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)		(482)	450	(166)	140
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(132)	(142)	(45)	(44)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(132)	(142)	(45)	(44)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(776)	(273)	(266)	(85)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	4,531	1,704	1,463	520
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	16	6,249	4,531	2,313	1,463

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-46, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
 ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
 დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
 შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
 დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“-თვის (შემდგომში „კომპანია“).

2010 წლის 21 იანვარს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 445383193. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ. ბათუმში, საქართველო, ქიქავას ქ. 7ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების უზრუნველყოფა საქართველოში, ბათუმსა და ფოთში.

კომპანიას აკონტროლებს შპს Agreston Holding, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შპს Petrocas Energy International.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის, საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღდგენის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოს და გლობალურ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს ინფლაციას საქართველოში.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოველისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. შემთხვევით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ბიზნეს დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, ძირითადი საშუალებების გადაფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. იხილეთ შენიშვნა 5.

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.

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

მომსახურების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას გაწევს ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების მეშვეობით. საექსპედიტორო (გადაზიდვების), ადგილობრივი და აგენტების მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაწეულია მომსახურება. ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებებისთვის ამონაგები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების წილით, რადგან მომხმარებელი სარგებელს იღებს და გამოიყენებს მას ერთდროულად. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე, მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებთან მიმართებაში.

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

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო მიწას და შენობა-ნაგებობებს.

აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება, ძირითადად, გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადისა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

იმ საიჯარო კონტრაქტებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო ნაკლებია, ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. იჯარის პერიოდი 25 წელია (სტანდარტის მიღებიდან 18 წელი).

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი=2.9156 ლარი (2021: 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და იჯრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან 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 შემოსულობის/(ხარჯის), ნეტო“ ნაწილში.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040
ლარი/შვეიცარული ფრანკი	2.9322	3.3772

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, 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'.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ისე, რომ ყოველი აქტივის ღირებულება ჩამოიწეროს მის ნარჩენ ღირებულებამდე, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ყოველწლიური ცვეთის განაკვეთები არის შემდეგი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
ლოკომოტივები	6-7
შენობა-ნაგებობები	20
ავტომობილები	4-5
ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	4-13
ქარხანა და მანქანა-დანადგარები	4-5
საიჯარო გაუმჯობესებები	4

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი რომ იყოს, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მათი გაწევა მოხდება. კაპიტალური რემონტის ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შეიყვანება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც აღემატება არსებული აქტივის მუშაობის სტანდარტს, კომპანიაში შემოედინება. კაპიტალურ რემონტს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების მუხლს აღიარება უწყდება გაყიდვისას, ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის აქტივის გამოყენების გაგრძელების შედეგად სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის წარმოქმნა. ძირითადი საშუალებების მუხლის გაყიდვისას, ან ხმარებიდან ამოღებისას წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო 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 ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივების დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად 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 (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი 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 ნამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების 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 რომელიც 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), მრჩეველებისთვის, 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 და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას 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 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შემენილი 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. საწყისი 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 პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის 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) არ არის შესაფერისი, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, 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 შეცვლის შემდეგ არსებული 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 სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც “შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით” (“AC”), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომელსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ 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 აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

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 ამოწურება). 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 საღარიბოში, 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 ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები 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 რესტრუქტურირების 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 თორმეტთვიანი 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 შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, 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 აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ 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 გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაჩეულ 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 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 19-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა 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.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, 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 ძალისხმევების 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 დონეზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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

იჯარით აღებული საოფისე ფართებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ 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)

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის მიწის იჯარაში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

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

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 96 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 101 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის 1 იანვარი: 124 ათასი ლარი და 131 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- 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..
- 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 გამოწვევის დამატება ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამოწვევის მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებინა, 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

- 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.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა შეიჯაროს მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუალებით 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 შედგენით 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 შედგენას დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედგენით.
- 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია:

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 ბასსს-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 ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 პერიოდებისათვის). 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 და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

„ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 განსახვან კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას 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 ინფორმაციის 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 ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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

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 მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **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 მიკუთვნებათ 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **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.
- **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; სამემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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 გადანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის 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 ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს აწარმოებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, თხევადი და მშრალი პროდუქტების სარკინიგზო ტრანსპორტირების მომსახურების მიწოდებისთვის ბათუმისა და ფოთის ტერიტორიაზე, საქართველოში.

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ადგილობრივი მომსახურებები	10,746	7,586	3,685	2,355
საექსპედიტორო მომსახურებები	4,912	5,659	1,685	1,757
სააგენტო მომსახურებები	448	405	154	126
სხვა	87	77	30	24
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	16,193	13,727	5,554	4,262

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

8. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საქართველოს რკინიგზის მომსახურების საფასური	6,231	4,885	2,137	1,516
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,608	1,348	552	419
რემონტის, მოვლა-შენახვის და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	890	503	305	156
საპორტო მომსახურების საფასური	613	717	210	223
ცვეთა და ამორტიზაცია	317	317	109	98
სხვა	39	22	13	7
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	9,698	7,792	3,326	2,419

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,594	1,405	547	437
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	918	771	315	239
პროფესიული მომსახურების საფასური	562	384	193	119
საოფისე დანახარჯები	102	22	35	7
ცვეთა და ამორტიზაცია	61	51	21	16
სატრანსპორტო საშუალებების პარკის საფასური	54	43	19	13
საკომუნიკაციო ხარჯები	42	42	14	13
კომუნალურები	17	15	6	5
სხვა	55	39	18	12
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,405	2,772	1,168	861

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

10. სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	39	498	14	155
სავალუტო ზარალი შემცირებული შემოსულობით (არა-ფინანსური)	(758)	(281)	(260)	(87)
სხვა შემოსავალი	16	14	5	4
სულ სხვა (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	(703)	231	(241)	72

11. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	30	34	10	11
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	418	338	143	105
ფინანსური შემოსავალი	448	372	153	116
საპროცენტო ხარჯი	(180)	(216)	(61)	(68)
სხვადასხვავარი ფინანსური ხარჯები	(7)	(5)	(2)	(1)
ფინანსური ხარჯი	(187)	(221)	(63)	(69)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	261	151	90	47

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	ლოკომოტივი	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავტომობილები	ავეჯი, მოწყობილობები და საოფისე აღჭურვილობა	საიჯარო გაუმჯობესებები	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი								
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	7,690	335	157	157	204	332	8,875	2,709
დაგროვილი ცვეთა	(6,823)	(6)	(101)	(113)	(156)	(332)	(7,531)	(2,298)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	(1)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	867	329	56	44	48	-	1,344	410
დამატებები	-	-	3	38	7	-	48	15
გასვლები	(874)	-	(1)	-	(9)	-	(884)	(274)
ცვეთის ხარჯი	(150)	(17)	(6)	(13)	(10)	-	(196)	(61)
ცვეთა გასვლისას	874	-	1	-	9	-	884	274
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	22
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	717	312	53	69	45	-	1,196	386
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	6,816	335	159	195	202	332	8,039	2,595
დაგროვილი ცვეთა	(6,099)	(23)	(106)	(126)	(157)	(332)	(6,843)	(2,209)
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს	717	312	53	69	45	-	1,196	386
დამატებები	269	-	78	166	8	-	521	179
გასვლები	-	-	(1)	(63)	(1)	-	(65)	(22)
ცვეთის ხარჯი	(150)	(18)	(3)	(25)	(12)	-	(208)	(71)
ცვეთა გასვლისას	-	-	1	63	1	-	65	22
სავალუტო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	64
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	836	294	128	210	41	-	1,509	558

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთებს შენობა-ნაგებობებით ბათუმის პორტთან. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული ვადით, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გახანგრძლივების პირობა.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები ლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,672	815
ცვეთის დარიცხვა	(168)	(52)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	45
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,504	808
ცვეთის დარიცხვა	(167)	(57)
სავალუტო კონვერტაციის სხვაობა	-	114
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,337	865

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	139	145	51	47
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	2,656	3,198	983	1,032
სულ საიჯარო ვალდებულებები	2,795	3,343	1,034	1,079

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

საიჯარო ვალდებულებების შეჯერება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 1 იანვარს	3,343	3,824	1,079	1,167
ფულადი ნაკადები				
ძირი თანხის დაფარვა	(132)	(142)	(45)	(44)
საპროცენტო გადახდები	(187)	(220)	(64)	(68)
არა-ფულადი ცვლილებები				
პროცენტის დარიცხვა	187	218	64	67
სავალუტო კორექტირებები	(416)	(337)	(143)	(105)
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	143	62
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	2,795	3,343	1,034	1,079

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი შევიცარიულ ფრანკში (CHF) იყო 6% ლარში.

14. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	601	351	223	113
სათადარიგო ნაწილები და სხვა სახარჯო მასალები	538	526	199	170
სულ მარაგები	1,139	877	422	283

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	337	386	125	124
გადახდილი ავანსები	534	553	197	179
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	871	939	322	303

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის.

კომპანიას ჰყავს რამდენიმე მომხმარებელი და გაუფასურებას ინდივიდუალურად აფასებს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი არ იყო აღიარებული.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	6,249	4,531	2,313	1,463
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით BB- რეიტინგის მქონე უმსხვილეს ქართულ ბანკში. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე არ ყოფილა აღიარებული გაუფასურების ზარალი, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა, როგორც არა-არსებითი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

17. საწესდებო კაპიტალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მესაკუთრის წილობრივი მონაწილეობა	100	100	56	56

ასოციაციის მემორანდუმის მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის (56 აშშ დოლარი) ოდენობით დააფიქსირა. კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მოთხოვნა მესაკუთრისგან. 2022 და 2021 წლებში დივიდენდის გადახდას ადგილი არ ჰქონია.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	179	174	67	56
სხვა ვალდებულებები	109	123	40	40
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გადასახადის გარდა	-	36	-	12
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	288	333	107	108

19. 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 საფასო რისკებს), 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 გამოიყენება 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 კონტრაქტებთან სხვა გარიგებების შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის 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 რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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;

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 განპირობებს 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციამა 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 სახსრების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	337	386	125	124
სულ ფინანსური აქტივები	6,586	4,917	2,438	1,587

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	2,795	3,343	1,034	1,079
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	288	297	108	96
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,083	3,640	1,142	1,175

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკი.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	შვეიცარული ფრანკი 1	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი	ევრო 1 ევრო =	შვეიცარული ფრანკი 1	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი	ევრო 1 ევრო =
	2,9322 ლარს	2,7020 ლარს	2,8844 ლარს	3,3772 ლარს	3,0976 ლარს	3,5040 ლარს
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,007	-	-	4,514	0
სულ ფინანსური აქტივები	-	6,007	-	-	4,514	0
ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები	2,795	-	-	3,343	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	84	25	-	96	27
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,795	84	25	3,343	96	27
სულ წმინდა პოზიცია	(2,795)	5,923	(25)	(3,343)	4,418	(27)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებისადმი საშუალო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის გავლენა		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი)	(559)	559	1,185	(1,185)	(5)	5
დაბეგვრამდე						

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	შვეიცარული ფრანკის		აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	გავლენა		აშშ		ევრო/ლარი	
	შვეიცარული ფრანკი/ლარი 20%	შვეიცარული ფრანკი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	(669)	669	884	(884)	(5)	5

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 განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დაქვემდებარებული ფიქსირებული თუ ცვლადი განაკვეთების რისკზე.

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 შემოძინების 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. საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,249	4,531	2,313	1,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	337	386	125	124
სულ	6,586	4,917	2,438	1,587

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2022 წლის და 2021 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.

2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	288	-	-	-	-
პროცენტული	25	50	224	1,497	2,324
სულ	313	50	224	1,497	2,324

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	297	-	-	-	-
პროცენტული	29	57	257	1,713	3,003
სულ	326	57	257	1,713	3,003

2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	107	-	-	-	-
პროცენტული	9	19	83	554	860
სულ	116	19	83	554	860

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
უპროცენტო	96	-	-	-	-
პროცენტული	9	18	83	553	969
სულ	105	18	83	553	969

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეები მოიცავს მესაკუთრეებს, შვილობილ კომპანიებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ და საერთო საკუთრებაში მყოფ საწარმოებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება განახორციელონ ოპერაციები, რომლებსაც ვერ განახორციელებენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის ოპერაციები. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

კომპანიის არსებული ნაშთები და განხორციელებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

მესაკუთრეები	2022 წლის 31 დეკემბერი		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	283	283
ამონაგები მომხმარებლებთან	-	7,217	7,217
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	79	79
შესყიდვები	-	886	886
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	918	918
			102
			1,884
			27
			304
			315

მესაკუთრეები	2021 წლის 31 დეკემბერი		
	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	315	315
ამონაგები მომხმარებლებთან	-	6,067	6,067
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	-		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	77	77
შესყიდვები	-	416	416
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	771	771
			102
			1,884
			24
			129
			239

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. შპს Petrocas Energy International-ის („ჯგუფი“) ქართული შვილობილი კომპანიების ბიზნეს ოპერაციები და საქმიანობა ურთიერთდაკავშირებულია, პერიოდულად ხდება მთავარი ხელმძღვანელი პირების როტაცია ჯგუფის საჭიროებიდან გამომდინარე. 2022 და 2021 წლებში შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანიის“ ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია მოიცავს ერთი ხელმძღვანელი პირის - დირექტორის კომპენსაციას. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2022 და 2021 წლებში შეადგინა 401 ათასი ლარი (138 ათასი აშშ დოლარი) და 375 ათასი ლარი (116 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, 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 გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

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 სახელმწიფო 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 გათვალისწინება. 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.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23. 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.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება		რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	337	-	337	-	386	-	386
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,249	-	6,249	-	4,531	-	4,531
სულ აქტივები	-	6,586	-	6,586	-	4,917	-	4,917
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	288	-	288	-	333	-	333
სულ ვალდებულებები	-	288	-	288	-	333	-	333

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს ქართული სალოკომოტივო კომპანია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები-2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				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
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	125	-	125	-	125	-	125
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2,313	-	2,313	-	1,463	-	1,463
სულ აქტივები	-	2,438	-	2,438	-	1,588	-	1,588
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	107	-	107	-	108	-	108
ულ ვალდებულებები	-	107	-	107	-	108	-	108

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.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე	3
1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი.....	4
2. სამომავლო გეგმები	5
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები	5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	6
4.1 ფინანსური რისკები.....	6
4.2 საოპერაციო რისკები.....	7
5. ომის-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე	7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

ქართული სალოკომოტოვო კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების 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:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 24 მაისს.

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“

დირექტორი
გელა რუსიეშვილი

24 მაისი, 2023
ბათუმი, საქართველო

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

1. საკუთარი თბომავლებით, რკინიგზის სადგურში, ადგილობრივი სამანევრო სამუშაოების (ვაგონების ჩაწოდება/გაყვანა) შესრულება.
2. საექსპედიტორო მომსახურება რკინიგზის ტრანსპორტზე.
3. აგენტების მომსახურება ფოთის საზღვაო პორტში.

2011 წლის 5 ოქტომბერს შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ და სს „საქართველოს რკინიგზას“ შორის გაფორმდებული ხელშეკრულების საფუძველზე, ბათუმის სალოკომოტივო დეპოს ტერიტორია და შენობა - ნაგებობები 25 წლიანი იჯარით გადაეცა შპს „ქართულ სალოკომოტივო კომპანიას“ სარგებლობაში.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რკინიგზის ტრანსპორტით ტვირთების ექსპედირება, სარკინიგზო გადაზიდვების ადგილობრივი (ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა) მომსახურება და საზღვაო ტრანსპორტით ტვირთების აგენტობა.

ვაგონების ჩაწოდება/გამოყვანა ხდება სამანევრო თბომავლებით. კომპანიის საკუთრებაშია ЧМЕ 3, ТЭМ 2-У და ერთი ТГМ ტიპის თბომავლები. ადგილობრივი მომსახურება ნიშნავს, რკინიგზის ტრანსპორტით ბათუმის და ფოთის სატვირთო სადგურებში შემოსული ვაგონების დანიშნულების ადგილზე თბომავლებით ჩაწოდება/გამოყვანას.

მომსახურების არეალს შეადგენს: ბათუმისა და ფოთის ნავთობის ტერმინალები, ბათუმის და ფოთის საზღვაო პორტები, საბორნე გადასასვლელი, საკონტეინერო ტერმინალი, რკინიგზის სატვირთო ეზო, რკინიგზის სადგურის სავაგონო პარკში სამანევრო სამუშაოების შესრულება (შემოსული ვაგონების დახარისხება, მატარებლების დაშლა/შედგენა).

რკინიგზის ტრანსპორტზე ტვირთების ექსპედირება ნიშნავს საბაჟო პროცედურების გატარებას, სარკინიგზო დოკუმენტების პაკეტის მომზადებას და ყველა სხვა სახის სამუშაოს შესრულებას რაც ესაჭიროება ექსპედირების განხორციელებას.

საზღვაო აგენტობა ნიშნავს ზღვიდან შემოსული გემების საპორტო მომსახურების, საბაჟო ოპერაციების და ტვირთების დასწყოების პროცედურების შესრულებას.

ზემოთ ჩამოთვლილ ყველა სერვისზე მომსახურების გაწევა ხდება კომპანიებთან წინაწარ გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე.

სადგურ ბათუმში და ფოთში სამანევრო საქმიანობის შესრულებას ჩვენი კომპანიის კუთვნილ თბომავლებს ოპერირებას უწევს სადგურ ბათუმისა და სადგურ ფოთის სადისპეტჩერო სამსახურის დისპეტჩერი და მორიგე. სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად აუცილებელია არსებობდეს კონკრეტულ ტვირთზე, ტვირთის მფლობელის მიერ წინასწარ გაკეთებული ელექტრონული განწყისი. ანგარიშსწორება ხდება წინასწარ ჩამორიცხული თანხების საფუძველზე.

მომსახურების ტარიფის დარიცხვა ხდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით.

კომპანიას ბათუმის საზღვაო პორტში, სამანევრო სამუშაოების შესასრულებლად, იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული აქვს 2 სამანევრო თბომავალი, თავისი მომსახურე პერსონალით.

ერთ-ერთ საქმიანობას წარმოადგენს საზღვაო ნავსადგურში გემებისათვის აგენტირების მომსახურების გაწევა. გემების აგენტირება გულისხმობს კომპანიის სახელით საზღვაო ნავსადგურში უცხო ქვეყნის დროშის ქვეშ მცურავი ნებისმიერი სახის და ტევადობის გემებისათვის მომსახურების გაწევას (სალოცმანო, ჰიდროგრაფია, შუქურით და სხვა მომსახურება), რომელთა ტვირთები განკუთვნილია სხვადასხვა საბაჟო რეჟიმში გადაზიდვისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი შეუწყოს მსოფლიო სტანდარტების ნავთობის და ნავთობპროდუქტების სატრანზიტო გადაზიდვებს, იმპორტს საქართველოს ბაზარზე.

შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო გეგმები უკავშირდება ტვირთბრუნვის გაზრდასა და ახალი კლიენტების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის ზრდას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს მის საკუთრებაში არსებული თბომავლების ტექნიკური პარამეტრების კაპიტალურ თუ მიმდინარე რემონტებს, რაც აგრეთვე დასტურდება სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ რეგულარულად ჩატარებული ტექნიკური შემოწმების აქტებით.

სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- თბომავლების კაპიტალური რემონტები;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა.
- შრომის უსაფრთხოების საკითხების სტანდარტების და პროცედურების შემუშავება/შესრულება.

აღნიშნული მიზნების და ამოცანების შესრულება მიმართულია კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ქართული სალოკომოტივო კომპანია“ დაფუძნდა 2010 წლის 21 იანვარს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2010 წლის 10 მაისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 16,193 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 13,727 ათასი ლარი; მოგებამ 2022 წელს შეადგინა 2,647 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს - 3,545 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. 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, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. კომპანიაში გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკის გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. თუმცა მოცემული რისკის მართვის ფარგლებში, სს „საქართველოს რკინიგზის“ სატარიფო პოლიტიკის მიხედვით, გადაზიდვის მომსახურება და ძირითადი საოპერაციო ხარჯი დენომინირებული აქვს აშშ დოლარში, რითაც შემცირებულია მგრძნობელობა ვალუტის კურსის მერყეობის შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდიდება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ 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.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უბედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ სარკინიგზო მომსახურება წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

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

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებს კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტი და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. ომის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

COVID-19-ის პანდემიის შემდეგ რუსეთ-უკრაინის ომს დიდი გავლენა აქვს გლობალურ ეკონომიკაზე. ის დიდ ნეგატიურ გავლენას ახდენს, როგორც მსოფლიო, ისე ეროვნულ დონეზე, საქმიანობის ყველა სფეროზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობაზეც იქონია პირდაპირი თუ ირიბი უაყოფიო გავლენა. თბომავლების სათადარიგო მარაგ-ნაწილების შესყიდვას ვახდენდით რუსეთის და უკრაინის სხვადასხვა ქარხნიდან, აგრეთვე, კომპანია გეგმავდა 2 ერთეული თბომავლის გაყიდვას უკრაინულ კომპანიაზე, შექმნილი საომარი მდომარეობის გამო ამ ეტაპზე ვერ მოხდა თბომავლების წაყვანა.

მიუხედავად რეგიონში შექმნილი რთული ვითარებისა, კომპანია მუდმივად ზრუნავს ახალი, ალტერნატიული, მოთხოვნა-მიწოდების ბაზრის მოძიებაზე და ლატვიურ კომპანიასთან ქ. დაუგავპილსში გააფორმა ხელშეკრულება, შედეგად შეუფერხებლად ღებულობს სათადარიგო ნაწილებს და ტექნიკურ საშუალებებს.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.