

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	17
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	21
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
8. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	26
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
10. ფინანსური დანახარჯი	26
11. ძირითადი საშუალებები	27
12. აქტივების გამოყენების უფლება	29
13. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	30
14. მარაგები	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
16. გაცემული სესხები	34
17. ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები	35
18. საწესდებო კაპიტალი	35
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	36
20. ფინანსური რისკის მართვა	36
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
22. კაპიტალის მართვა	45
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	45
24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	45
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	49

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო-ს მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ 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-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები 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 ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

შპს ფრაისუთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება 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, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი 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 პასუხისმგებლები 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-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 დავგვემოთ 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.

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 23 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი*	2021 აშშ დოლარი*
	შენიშვნა				
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული					
ხელშეკრულებებიდან	7	18,127	18,763	6,217	5,825
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(7,853)	(7,113)	(2,693)	(2,208)
მთლიანი მოგება		10,274	11,650	3,524	3,617
სხვა შემოსავალი		6	38	2	12
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(7,700)	(3,591)	(2,641)	(1,115)
სხვა ხარჯები		(1,259)	(939)	(432)	(292)
საოპერაციო მოგება		1,321	7,158	453	2,222
ფინანსური შემოსავალი		822	739	282	229
ფინანსური ხარჯი	10	(2,767)	(1,008)	(949)	(313)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(624)	6,889	(214)	2,138
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(624)	6,889	(214)	2,138
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი): <i>მუხლები, რომლებიც შეიძლება ხელახლა</i> <i>კლასიფიცირდეს მოგებასა და ზარალში:</i> უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადაგენ ვალუტაში <i>მუხლები, რომლებიც არ კლასიფიცირდება მოგებასა და</i> <i>ზარალში:</i> ძირითადი საშუალებების გადაფასება ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო		-	-	3,138	966
		-	9,914	-	3,201
		(55)	-	(21)	-
წლის სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(55)	9,914	3,117	4,167
სულ წლის სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(679)	16,803	2,903	6,305

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

2023 წლის 23 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები, ნეტო	11	38,134	39,913	14,113	12,885
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,832	2,905	1,048	938
არამატერიალური აქტივები		57	28	21	9
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,023	42,846	15,182	13,832
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,743	2,714	1,015	876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,997	1,472	739	475
გაცემული სესხები	16	16,274	18,657	6,023	6,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,425	27,204	10,520	8,782
სულ აქტივები		69,448	70,050	25,702	22,614
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		26,110	26,714	9,026	9,233
გადაფასების რეზერვი		39,731	39,806	14,341	14,369
საკუროს სხვაობა		-	-	973	(2,165)
სულ კაპიტალი		66,041	66,720	24,442	21,539
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,108	3,113	1,150	1,005
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,108	3,113	1,150	1,005
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		295	214	109	69
საიჯარო ვალდებულებები		4	3	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		299	217	110	70
სულ ვალდებულებები		3,407	3,330	1,260	1,075
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,448	70,050	25,702	22,614

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
 დირექტორი
 2023 წლის 23 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	200	29,892	19,825	49,917
წლის მოგება	-	-	6,889	6,889
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	9,914	-	9,914
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	9,914	6,889	16,803
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	200	39,806	26,714	66,720
წლის ზარალი	-	-	(624)	(624)
წლის სხვა სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(75)	20	(55)
სულ სრული ზარალი 2022 წლისთვის	-	(75)	(604)	(679)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	200	39,731	26,110	66,041

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი საკუთრო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ აშშ დოლარი*
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	102	11,168	(3,131)	7,095	15,234
წლის მოგება	-	-	-	2,138	2,138
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,201	966	-	4,167
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	3,201	966	2,138	6,305
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	102	14,369	(2,165)	9,233	21,539
წლის ზარალი	-	-	-	(214)	(214)
წლის სხვა სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(28)	3,138	7	3,117
სულ სრული ზარალი 2022 წლისთვის	-	(28)	3,138	(207)	2,903
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	102	14,341	973	9,026	24,442

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნები	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი *	2021 აშშ დოლარი *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე					
		(624)	6,889	(214)	2,138
კორექტირებები:					
ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის	11	2,620	2,138	899	664
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ზარალისთვის		171	17	59	5
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის	12	73	73	25	23
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული არარეალიზებული შემოსულობისთვის		3,633	1,203	1,246	373
ფინანსური შემოსავლისთვის		(822)	(739)	(282)	(229)
საპროცენტო ხარჯისთვის	19	373	737	128	231
საკურსო სხვაობისთვის		-	-	366	113
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,424	10,318	2,227	3,318
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება		(1,347)	436	(499)	141
მარაგების გაზრდა		(29)	(131)	(11)	(42)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაზრდა		76	53	28	17
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		4,124	10,676	1,745	3,434
მიღებული პროცენტი		831	742	285	230
გადახდილი პროცენტი	19	(374)	(1,802)	(128)	(559)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,581	9,616	1,902	3,105
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		-	(9,434)	-	(3,046)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,096)	(769)	(406)	(248)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,096)	(10,203)	(406)	(3,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
ნასესხები სახსრების დაბრუნება	19	-	(5,559)	-	(1,795)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	19	(3)	(3)	(1)	(1)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3)	(5,562)	(1)	(1,796)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(432)	(602)	(160)	(194)
ფულადი სახსრებისა და მათ ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		3,482	(6,149)	1,495	(1,985)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	4,361	11,112	1,408	3,587
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	17	7,411	4,361	2,743	1,408

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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).

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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

ჯანმრთელობის მსოფლიო 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, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა 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 დადებითი დინამიკა აჩვენა პანდემიისგან აღორძინებაში. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე არსებულ გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

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-რისკები უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელარუსიასთან მიმართებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით და ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი 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, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტორის წილი შემენის თარიღის შემდეგ ინვესტიციის მიმღების მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში კომპანიის წილის შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში კომპანიის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

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

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

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

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

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საკრედიტო გადახდის პირობებით მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. გადავადებული გადახდის პირობების მიხედვით გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევა. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებას ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებებით. მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისიერად იღებს და მოიხმარს. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების მოსალოდნელ საერთო ხარჯებთან ფარდობის საფუძველზე.

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

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

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

საზოგადოდ, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის 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). 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 ლარს). 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 შემოსულობა და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით სამუშაო ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო“, მუხლში.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან 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 დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში "გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა".

აშშ დოლარში ექვემდებარება ცვლილებას მოქმედებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში 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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არიან მშენებლობის პროცესში წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივებს ცვეთა სხვა ძირითადი საშუალებების აქტივების მსგავსად დაერიცხება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

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

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

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წლები
შენობა-ნაგებობები	5-83
ხაზობრივი კომუნიკაციები	5-20
ქარხანა და აღჭურვილობა	3-43
ავტომობილები	5
ოფისის აღჭურვილობა	6-7
რეზერვუარები	12-58

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას და სათადარიგო ნაწილებს.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლად არის შეფასებული.

როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები. ძირითადი განახლებების დანახარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდიდება. ძირითად განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყდება მისი გასვლისას, ან როდესაც მოსალოდნელი არ არის რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში. როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, სამართლიანი ღირებულების რეზერვში ასახული თანხა გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

როგორც წესი, სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ მარაგების სახით აღირიცხება და მოგებასა და ზარალში აღიარდება მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და ცალკეული აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, როდესაც საწარმო მათ ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში გამოყენებას გეგმავს. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ რომელიმე ძირითად საშუალებასთან კავშირში, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. 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 ღირებულების დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა გამოყენების ღირებულებასა შორის უდიდესი. 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 ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, როდესაც გაუფასურების ზარალი აისახება გადაფასების შემცირების სახით.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს 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, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, როდესაც გაუფასურების ზარალის აღდგენა აისახება გადაფასების გაზრდის სახით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. სამართლიანი 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 სამართლიანი 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.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი 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 მიმღების ფინანსური მონაცემები. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი 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).

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი 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.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის 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“ ბიზნესის მოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

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

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

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „სამართლიანი 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.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი 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.

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 (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

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

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC').

საიჯარო 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.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირითად თანხასა და ფინანსურ დანახარჯებს 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 შესაბამისი 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, წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯის სახით აღიარდება მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა წარმოადგენს იჯარას, რომლის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია. 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების დაბალფასიანი აქტივები საიჯრო აქტივებს წარმოადგენენ.

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.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის 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 სამართლიანი 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 დასრულების დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება 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. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

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

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა 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 სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

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

* 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 განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

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 22-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 და მათ განსაზღვრულ შეწონვასთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის ტემპი.

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 ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიანობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის დონეზე.

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 348 ათასი ლარით ან შემცირება 191 ათასი ლარით (2021 წელი: გაზრდა 223 ათასი ლარით ან შემცირება 273 ათასი ლარით).

* 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 განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (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 უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

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

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

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის ოფისის, მიწის იჯარებში. 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. დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრის საფუძვლად კომპანია ნასესხები სახსრების ნაზრდ საპროცენტო განაკვეთს იყენებს, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებების გაზრდას 326 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 273 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 327 ათასი ლარით გაზრდა ან 274 ათასი ლარით შემცირება).

5. ახალი ან 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).

* 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 ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისაგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

* 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 ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს 1 იძლევა საშეღვათო 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 შეღვათით 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 შეღვათს 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 შეღვათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად 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 შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოეღოს, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენა ექნება.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღვათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღვათი 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 არ მოეღოს, რომ ეს

* 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)

ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 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. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის 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 უზრუნველყო 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. თუმცა, 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

* 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)

მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, 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 მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენა ექნება.

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 რვა სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. შემდეგი შესწორებები იქნა შეტანილი ფასს 17-ში:

- 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 ანაზღაურებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

* 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 სამართლიანი 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 გადანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული 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).

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარის 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 ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოთხოვნება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოთხოვნება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღით, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში, იჯარა: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხულნი. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	17,210	17,773	5,903	5,518
ამონაგები გადატვირთვიდან	552	871	189	270
სხვა ამონაგები	365	119	125	37
სულ, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18,127	18,763	6,217	5,825

კომპანიის ამონაგების 100% (2021: 100%) წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებიდან ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ 21-ე შენიშვნაში. კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიზნებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, დანაკარგის ან ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

8. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	3,349	3,005	1,149	933
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,692	2,209	923	686
ტერმინალის ოპერაციების ხარჯები	1,384	1,624	475	504
რემონტი და მოვლა-შენახვა	428	275	146	85
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7,853	7,113	2,693	2,208

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
პროფესიული მომსახურების საფასური	4,230	149	1,451	46
მმართველობის მომსახურების საფასური	1,534	1,542	526	479
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	474	469	163	146
სხვა საგადასახადო ხარჯი	429	621	147	193
დაზღვევის ხარჯები	210	227	72	70
პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები	148	122	51	38
რემონტი და მოვლა-შენახვა	125	77	43	24
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	37	19	13	6
კომუნიკაციის ხარჯები	25	22	9	7
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	16	13	5	4
სხვა ხარჯები	472	330	161	102
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,700	3,591	2,641	1,115

10. ფინანსური დანახარჯი

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
საკურსო შემოსულობები შემცირებული ზარალით	(2,394)	(271)	(821)	(82)
საპროცენტო ხარჯი	(373)	(737)	(128)	(231)
სულ ფინანსური დანახარჯი	(2,767)	(1,008)	(949)	(313)

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტირებული საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები გადაფასებული ღირებულებით	დაუმთავრებელი შენიშნა- მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული ღირებულებით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული ღირებულებით	ავტომობილები გადაფასებული ღირებულებით	ოფისის აღჭურვილობა გადაფასებული ღირებულებით	რეზერვუარები გადაფასებული ღირებულებით	სულ ლარი	სულ, აშშ დოლარი
ნაშთი									
2021 წლის 1 იანვრის									
მდგომარეობით	5,056	837	10,506	8,136	547	59	10,967	36,108	11,020
შემენა	112	-	108	115	109	9	300	753	234
გასვლა	(2)	-	-	-	-	-	-	(2)	(1)
დაგროვილი ცვეთის									
გაუქმება ქონების									
გადაფასებისას	(711)	-	(1,735)	(1,972)	(270)	(21)	(2,151)	(6,860)	(2,130)
გადაფასება	1,531	-	3,371	1,852	-	-	3,160	9,914	3,201
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	561
2021 წლის 31									
დეკემბრის									
მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
შემენა	15	364	-	76	614	18	-	1,087	373
გასვლა	-	-	-	-	(188)	(2)	-	(190)	(65)
ჩამოწერა	-	-	-	(56)	-	-	-	(56)	(19)
საკურსო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909
2022 წლის 31									
დეკემბრის									
მდგომარეობით	6,001	1,201	12,250	8,151	812	63	12,276	40,754	15,083
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 1 იანვრის									
მდგომარეობით	(480)	-	(1,259)	(1,307)	(190)	(12)	(1,474)	(4,722)	(1,466)
წლის დარიცხვა	(231)	-	(476)	(665)	(80)	(9)	(677)	(2,138)	(664)

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტირებული საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)	შენიშვნა- ნაგებობები გადაფასებული ღირებულებით	დაუმთავრებელი შენიშვნა- მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული ღირებულებით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული ღირებულებით	ავტომობილები გადაფასებული ღირებულებით	ოფისის აღჭურვილობა გადაფასებული ღირებულებით	რეზერვუარები გადაფასებული ღირებულებით	სულ ლარი	სულ, აშშ დოლარი
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება ქონების გადაფასებისას საკურსო სხვაობები	711	-	1,735	1,972	270	21	2,151	6,860	2,130
	-	-	-	-	-	-	-	-	(25)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის დარიცხვა საკურსო სხვაობები	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(899)
	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(970)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,576	837	9,247	6,829	357	47	9,493	31,386	9,579
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,550	1,201	11,641	7,536	695	51	11,460	38,134	14,113

* 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).

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ასახულია მათი გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღით, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლების ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის, შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე სამართლიანი ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება. აქტივების უმეტესობის სამართლიანი ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ცვეთადარიცხული ჩანაცვლების ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესამოწმებლად. სააქციო კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ გადაფასების პოლიტიკა პირველად 2011 წელს გამოიყენა.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაციას.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული პერიოდით, 59 წლამდე პერიოდით, გახანგრძლივების ოფციონით.

აქტივების გამოყენების უფლებები საბაზისო აქტივების კლასების მიხედვით:

	მიწა ლარი	მიწა აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,978	909
ცვეთის ხარჯი	(73)	(23)
კონვერტაციის სხვაობა	-	52
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	938
ცვეთის ხარჯი	(73)	(25)
კონვერტაციის სხვაობა	-	135
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,832	1,048

* 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).

12. აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	4	3	1	1
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	3,108	3,113	1,150	1,005
სულ საიჯარო ვალდებულებები	3,112	3,116	1,151	1,006

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა შეადგინა 12%, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2022 წელს იყო 377 ათასი ლარი (2021 წ.: 376 ათასი ლარი).

13. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებში კომპანიის აქციების წილი:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) უნარში, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგან მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასრულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთაოლის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამასთან, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ შედეგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

2016 წელს, დირექტორთა საბჭომ აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660 ათასი ლარის ოდენობით (1,124

ათასი აშშ დოლარი) მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებების პოზიციის საფუძველზე და ზემოთ აღწერილი არსებითი გაურკვევლობის შედეგად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.

ამჟამად სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯისა და მეკავშირე საწარმოს ძირითად აქციონერს შორის შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. იხ. 25-ე შენიშვნა.

* 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).

14. მარაგები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული	2,727	2,705	1,009	873
საწვავი მარაგში	16	9	6	3
სულ მარაგები	2,743	2,714	1,015	876

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,600	1,094	592	353
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	708	686	262	221
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	(575)	(212)	(186)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,733	1,205	642	388
სხვა მოთხოვნები	31	36	11	12
ავანსად გადახდილი გადასახადები, ნეტო	175	178	65	58
ავანსი	58	53	21	17
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,997	1,472	739	475

* 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).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული არ იყო. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სხვა ფინანსური მოთხოვნებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2022 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
	ზარალის	მთლიანი	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის	მთლიანი	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	განაკვეთი ლარი	საბალანსო ღირებულება ლარი	ლარი	განაკვეთი აშშ დოლარი	საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>						
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებ ა	0%	133	-	0%	50	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებ ა	100%	575	(575)	100%	213	(213)
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები		708	(575)		263	(213)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)			(213)	
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		133			50	

* 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).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს სხვა ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი:

	2021 წ. 31 დეკემბერი			2021 წ. 31 დეკემბერი		
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>						
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილ ება	0%	111	-	0%	36	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილ ება	100%	575	(575)	100%	186	(186)
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები		686	(575)		222	(186)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(186)	-
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		111			36	

* 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).

16. გაცემული სესხები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა	16,212	18,586	6,000	6,000
სესხის პროცენტის მოთხოვნა	62	71	23	23
სულ გაცემული სესხები	16,274	18,657	6,023	6,023

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) საქართველო-მ 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სესხი გასცა დაკავშირებულ კომპანიაზე (შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია) ერთი წლით, დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია. 2020 წლის 17 ნოემბერს გაცემული სესხი მოდიფიცირდა და ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 10 ივლისს სესხის ძირი თანხა შეიცვალა 6000 ათასი აშშ დოლარით, ხოლო 2021 წლის 15 ნოემბერს სესხის ვადა გაგრძელდა 2022 წლის 18 ნოემბრამდე, რომელიც შემდეგ, 2022 წლის 17 ნოემბერს გაგრძელდა 2023 წლის 18 ნოემბრამდე.

2022 წელს და 2021 წელს დაგროვილი პროცენტის თანხაა 787 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი) და 586 ათასი ლარი (201 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

* 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).

17. ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები				
საწყისი დაფარვის ვადით	7,218	4,126	2,671	1,332
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	192	234	72	76
ფული სალაროში	1	1	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,411	4,361	2,743	1,408

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

18. საწესდებო კაპიტალი

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

* 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 საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისა და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზი ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფინანსური:

	ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან			
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან				
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,044	3,119	10,163	3,102
ფულადი ნაკადები				
წლის განმავლობაში ძირითადი თანხის გადახდები	(5,559)	(3)	(5,562)	(1,727)
საპროცენტო გადახდები	(1,429)	(373)	(1,802)	(559)
არა-ფულადი ცვლილებები				
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(420)	-	(420)	-
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	364	373	737	229
საკურსო სხვაობა	-	-	-	(39)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,116	3,116	1,006
ფულადი ნაკადები				
წლის განმავლობაში ძირითადი თანხის გადახდები	-	(3)	(3)	(1)
საპროცენტო გადახდები	-	(374)	(374)	(128)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	-	373	373	128
საკურსო სხვაობა	-	-	-	146
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,112	3,112	1,151

20. 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.

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

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 გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

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

კომპანიის ბიზნესის 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 რეგულვერულ 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 კლიენტის 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).

20. 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 გადახდისუნარი;
 - 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელეებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია.
 მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. 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 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,733	1,205	642	389
გაცემული სესხები	16,274	18,657	6,023	6,023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ ფინანსური აქტივები	25,418	24,223	9,408	7,820

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	295	214	109	68
საიჯარო ვალდებულებები	3,112	3,116	1,150	1,005
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,407	3,330	1,259	1,073

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

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში ნაჩვენებია უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		2021 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	EUR	აშშ დოლარი	EUR
	აშშ დოლარი 1 =	EUR 1 =	აშშ დოლარი 1 =	EUR 1 =
	=	2,8844GEL	=	3,5040GEL
	2,7020GEL		3,0976 GEL	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	1,600	-	1,076	-
გაცემული სესხები	16,274	-	18,657	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,221	-	4,129	-
სულ ფინანსური აქტივები	25,095	-	23,862	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	44
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	44
სულ წმინდა პოზიცია	25,095	-	23,862	(44)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა 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:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	5,019	(5,019)	-	-

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	4,772	(4,772)	(9)	9

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი ცვლილების 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 რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება. საანგარიშგებო თარიღით კომპანიას ნასესხები სახსრები არ გააჩნია.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი ცვლილებები. 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 საანგარიშგებო 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 მაქსიმალურ დაქვემდებარება იყო:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,733	1,205	642	389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ	9,144	5,566	3,385	1,797

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

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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	სულ
ურპოცენტო	251	42	2	1	-	296
პროცენტთან	-	-	4	28	3,080	3,112
სულ	251	42	6	29	3,080	3,408

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

2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ურპოცენტო	109	-	-	-	-	109
პროცენტთან	-	-	1	10	1,140	1,152
სულ	109	-	1	10	1,140	1,261

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

* 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. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები.

დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელშიც მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ოპერაციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	133	1,600	1,733	641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198	15	-	213	79
გაცემული სესხები	-	-	16,274	16,274	6,023
საიჯარო ვალდებულებები	3,112	-	-	3,112	1,152

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,210	17,210	5,903
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	552	552	189
სხვა ამონაგები	-	-	301	301	103
ტერმინალის ოპერირების ხარჯები	1,251	-	-	1,251	429
რემონტი და ტექ. მომსახურება	-	18	1,697	1,715	588
ფინანსური შემოსავალი	-	-	793	793	272
ფინანსური დანახარჯი	373	-	-	373	128

* 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. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	111	1,094	1,205	389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138	45
გაცემული სესხები	-	-	18,657	18,657	6,023
საიჯარო ვალდებულებები	3,116	-	-	3,116	1,006

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,773	17,773	5,518
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	871	871	270
სხვა ამონაგები	-	-	79	79	25
ტერმინალის ოპერირების ხარჯები	1,465	-	-	1,465	455
რემონტი და ტექ. მომსახურება	-	17	1,676	1,693	526
ფინანსური შემოსავალი	-	-	636	636	198
ფინანსური დანახარჯი	364	-	373	737	229

ჩენელ ენერჯი ჯორჯიას მმართველობის მომსახურების კომპენსაცია 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,534 ათას ლარს და 1,542 ათას ლარს, შესაბამისად.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	169	245	58	76

* 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).

22. 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.

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2022 წლის 31 დეკემბერისთვის სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯის მეკავშირე საწარმოს შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. პირველი ინსტანციის სასამართლომ შპს ჩენელ ენერჯის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება და ძირითადი აქციონერისგან სააქციო უფლებები შპს ჩენელ ენერჯის გადასცა. ამ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

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. საგადასახადო 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.

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

* 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).

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

(ა) სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	38,134	38,34	-	-	39,913	39,913
სულ ვალდებულებები								
სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	38,134	38,134	-	-	39,913	39,913

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	14,113	14,113	-	-	12,885	12,885
სულ ვალდებულებები								
სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	14,113	14,113	-	-	12,885	12,885

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

* 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).

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	7,410	-	7,411	1	4,360	-	4,361
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,600	-	1,600	-	1,094	-	1,094
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	133	-	133	-	111	-	111
გაცემული სესხები	-	16,274	-	16,274	-	18,657	-	18,657
სულ აქტივები	1	25,417	-	25,418	1	24,222	-	24,223
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	295	-	295	-	214	-	214
სულ ვალდებულებები	-	295	-	295	-	214	-	214

* 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).

24. სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები (გაგრძელება)

	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	საბალან სო ღირებუ ლება	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	საბალან სო ღირებუ ლება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2,743	-	2,743	-	1,408	-	1,408
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	592	-	592	-	353	-	353
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	50	-	50	-	35	-	35
გაცემული სესხები	-	6,023	-	6,023	-	6,023	-	6,023
სულ აქტივები	-	9,408	-	9,408	-	7,819	-	7,819
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	109	-	109	-	69	-	69
სულ ვალდებულებები	-	109	-	109	-	69	-	69

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი 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).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასამართლო დავა. ამჟამად სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა და მეკავშირე საწარმოს ძირითად აქციონერს (აქციების 51%-ის მფლობელი) შორის შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. სააპელაციო სასამართლომ პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება - ძირითადი აქციონერისგან სააქციო უფლებების შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსთვის გადაცემა - უცვლელი დატოვა და საანგარიშგებო თარიღით ეს გადაწყვეტილება უზენაეს სასამართლოშია გასაჩვენებელი. თუ უზენაესი სასამართლოც პირველი ორი ინსტანციის სასამართლოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებას მიიღებს, შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო გახდება შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის ძირითადი აქციონერი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

* 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 „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

შინაარსი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	4
2. სამომავლო გეგმები	4
3. საწარმოს განვითარება	5
4. მეკავშირე კომპანია	5
5. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
5.1 ფინანსური მაჩვენებლები	6
5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	6
6. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
6.1 ფინანსური რისკები	7
6.2. საოპერაციო რისკები	7
7. COVID-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე	8

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელი 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 სათანადოდ წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით;
- აგრეთვე, ანგარიშგებებში წარდგენილი ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 23 ივნისს.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველო“

ქელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2023 წლის 23 ივნისი;

თბილისი, საქართველო

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 თანამშრომელი, ხოლო მის ძირითად საქმიანობაში კლიენტების რაოდენობამ ამავე თარიღით მიაღწია 5-ს. ტერმინალი ახორციელებს თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებას, რეზერვუარებში დასაწყობებას და მათ გადატვირთვას საჭირო მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებში ასევე საზღვაო ტანკერებში. ნავთობპროდუქტების მიღება და გადატვირთვა შესაძლებელია ორივე მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნიდან ტანკერებში, ასევე ტანკერებიდან ვაგონ-ცისტერნებში. იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი შედგება ორი საოპერაციო ფაზისგან, ფაზა-1 და ფაზა-2, შესაძლებელია ერთდროულად განხორციელდეს სხვადასხვა სახის ტვირთების მიღება, დასაწყობება და გადაზიდვა ეფექტიანად, ყოველგვარი შეფერხების გარეშე. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

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

2. სამომავლო გეგმები

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

კომპანია სამომავლო გეგმების შემუშავებისას ხელმძღვანელობს ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაში არსებული საუკეთესო პრაქტიკებით თუ სტანდარტებით, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და ISO 45001:2018 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას. ტერმინალი პერიოდულად აახლებს საოპერაციო პროცედურებს, ახდენს საოპერაციო პროცესის მუდმივ გაუმჯობესებას და დახვეწას. მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე გადატვირთული პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს ტერმინალზე დანერგილი ინტეგრირებული მართვის სისტემა და პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო ფირმების მხრიდან. ტერმინალის სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

1. ტერმინალის პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. ნავთობპროდუქტების ფილტრაციის სისტემის დამონტაჟება მეორე ფაზზე.
4. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ-გენერატორის დამონტაჟება.
5. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
6. ტერმინალის საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/გაუმჯობესება.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ტერმინალის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ. რაც შეეხება რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარებას, აღნიშნული ხელს შეუწყობს მიღებული ნავთობპროდუქტების ხარისხის შენარჩუნებას და არსებული სეგრეგირებული მილსადენებისა და საგოჭე სადგურის არსებობის პირობებში პრაქტიკულად გამორიცხავს პროდუქტის ხარისხის გაუარესებას. რაც შეეხება რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟებას, აღნიშნული მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ პროდუქტის დანაკარგების შემცირების, არამედ უსაფრთხოებისა და გარემოზე ზიანის შემცირების კუთხით. ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი უზრუნველყოფს პროდუქტის უზადო ხარისხს (ნარჩენი პროდუქტები წყლისგან თავისუფალი იქნება).

3. საწარმოს განვითარება

კომპანია ყოველთვის ცდილობს გააუმჯობესოს ტექნოლოგიური პროცესი და გაწეული მომსახურების ხარისხი. შედეგად, 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ღონისძიებების განხორციელება: ანტიკოროზიული სამუშაო მილსადენზე, რომელიც ერთმანეთთან აკავშირებს 1-ელ და მე-2 ფაზებს. ამასთან, მე-2 ფაზაზე დაიწყო წყლის ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი და 1-ელ ფაზაზე მიმდინარეობს რკინიგზის ესტაკადის რეაბილიტაცია. წყლის ფილტრაციის სისტემის მონტაჟის მიზანია წყლისა და საავიაციო საწვავის განცალკევება, რაც უზრუნველყოფს პროდუქტის ხარისხს. რკინიგზის ესტაკადის რეაბილიტაცია მოიცავს კონსტრუქციის დაჟანგული ნაწილების ჩანაცვლებასა და გასუფთავებას და უზრუნველყოფს ჩართული პერსონალის დაცვას.

4. მეკავშირე კომპანია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული .

5. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 18,126,838 ლარი, რაც 3.39% -ით ნაკლებია 2021 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის თვალსაზრისით საქმიანობის შედეგი დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად კომპანია ბიზნეს-საქმიანობის განვითარებაზე მუშაობს, რაც მნიშვნელოვან დანახარჯებთან არის დაკავშირებული. შედეგად, 2022 წელს კომპანიის წლიური ზარალი იყო 623,627 ლარი.

5.2 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. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია მართვის ინტეგრირებული სისტემა, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და ISO 45001:2018 (პროფესიული საფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას.

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

6. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

6.1 ფინანსური რისკები

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

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

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

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

6.2. საოპერაციო რისკები

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

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

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საოპერაციო რისკების მონიტორინგი და შემცირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ ტერმინალის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობისა და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი.

საოპერაციო რისკების მართვა და კონტროლი კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია. შეფასების შედეგად დგინდება რისკის საკონტროლო და შემარბილებელი ღონისძიებები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება ტერმინალის ყველა თანამშრომლისგან. გარდა ამისა, ტერმინალზე შემოსული ვიზიტორები გადიან უსაფრთხოების ტექნიკის ინსტრუქტაჟს. საოპერაციო პროცესი წარმოებს გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო და სხვა საფრთხის

შემცველი სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი. აღნიშნული კონტროლის ზომები დანერგილია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და სხვა აუდიტის შემოწმების მიერ.

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

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან პირველი ცნობები შემოვიდა ახალი კორონავირუსის COVID-19 ინფექციის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეული ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შესაბამისად, საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველომ“ განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. შემუშავდა და ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა - ვირუსული ინფექციების გავრცელების პროფილაქტიკისა და კონტროლის სახელმძღვანელო. აღნიშნული სახელმძღვანელო ასახავს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც დააწესა საქართველოს მთავრობამ და მას გაეცნო ტერმინალის ყველა თანამშრომელი და კონტრაქტორი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცეს დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციებმა. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი განხორციელება და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც. აღნიშნულ გეგმაში მითითებული ღონისძიებები მომავალში განხორციელდება, საჭიროების შემთხვევაში. საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის და რისკის ჯგუფში მოხვედრილი პირების დისტანციური მუშაობა.

დღეიდან არანაკლებ თორმეტ-თვიან პერიოდთან დაკავშირებული მოლოდინებისა და განზრახვების, ასევე, საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	17
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	21
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	25
8. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	26
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
10. ფინანსური დანახარჯი	26
11. ძირითადი საშუალებები	27
12. აქტივების გამოყენების უფლება	29
13. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	30
14. მარაგები	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
16. გაცემული სესხები	34
17. ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები	35
18. საწესდებო კაპიტალი	35
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	36
20. ფინანსური რისკის მართვა	36
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
22. კაპიტალის მართვა	45
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	45
24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	45
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	49

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება – საქმიანობის მიმოხილვა 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო-ს მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ 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-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები 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.

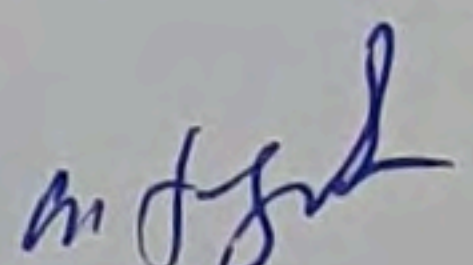
დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები 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 ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611
King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო
ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge



ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება 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, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები 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, ასეთი 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-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 გამოზნულ 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.

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 23 ივნისი
თბილისი, საქართველო

A handwritten signature in blue ink, located at the bottom right of the page. The signature is stylized and appears to be "Nino Kadagishvili".

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი*	2021 აშშ დოლარი*
	შენიშვნა				
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	18,127	18,763	6,217	5,825
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(7,853)	(7,113)	(2,693)	(2,208)
მთლიანი მოგება		10,274	11,650	3,524	3,617
სხვა შემოსავალი		6	38	2	12
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(7,700)	(3,591)	(2,641)	(1,115)
სხვა ხარჯები		(1,259)	(939)	(432)	(292)
საოპერაციო მოგება		1,321	7,158	453	2,222
ფინანსური შემოსავალი		822	739	282	229
ფინანსური ხარჯი	10	(2,767)	(1,008)	(949)	(313)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(624)	6,889	(214)	2,138
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(624)	6,889	(214)	2,138
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შეიძლება ხელახლა კლასიფიცირდეს მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	3,138	966
მუხლები, რომლებიც არ კლასიფიცირდება მოგებასა და ზარალში:					
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		-	9,914	-	3,201
ძირითადი საშუალებების გადაფასების შემცირება					
გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო		(55)	-	(21)	-
წლის სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(55)	9,914	3,117	4,167
სულ წლის სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(679)	16,803	2,903	6,305

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

2023 წლის 23 ივნისი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები, ნეტო	11	38,134	39,913	14,113	12,885
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,832	2,905	1,048	938
არამატერიალური აქტივები		57	28	21	9
ინვესტიციები მეკავშირე					
საწარმოებში	13	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,023	42,846	15,182	13,832
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,743	2,714	1,015	876
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,997	1,472	739	475
გაცემული სესხები	16	16,274	18,657	6,023	6,023
ფულადი სახსრები და მათი					
ეკვივალენტები	17	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ მოკლევადიანი აქტივები		28,425	27,204	10,520	8,782
სულ აქტივები		69,448	70,050	25,702	22,614
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		26,110	26,714	9,026	9,233
გადაფასების რეზერვი		39,731	39,806	14,341	14,369
საკურსო სხვაობა		-	-	973	(2,165)
სულ კაპიტალი		66,041	66,720	24,442	21,539
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,108	3,113	1,150	1,005
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,108	3,113	1,150	1,005
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		295	214	109	69
საიჯარო ვალდებულებები		4	3	1	1
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		299	217	110	70
სულ ვალდებულებები		3,407	3,330	1,260	1,075
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,448	70,050	25,702	22,614

მმართველი საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
 დირექტორი
 2023 წლის 23 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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).

Handwritten signature

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	200	29,892	19,825	49,917
წლის მოგება	-	-	6,889	6,889
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	9,914	-	9,914
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	9,914	6,889	16,803
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	200	39,806	26,714	66,720
წლის ზარალი	-	-	(624)	(624)
წლის სხვა სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(75)	20	(55)
სულ სრული ზარალი 2022 წლისთვის	-	(75)	(604)	(679)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	200	39,731	26,110	66,041

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი საკუროს სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ აშშ დოლარი*
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	102	11,168	(3,131)	7,095	15,234
წლის მოგება	-	-	-	2,138	2,138
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,201	966	-	4,167
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	3,201	966	2,138	6,305
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	102	14,369	(2,165)	9,233	21,539
წლის ზარალი	-	-	-	(214)	(214)
წლის სხვა სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(28)	3,138	7	3,117
სულ სრული ზარალი 2022 წლისთვის	-	(28)	3,138	(207)	2,903
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	102	14,341	973	9,026	24,442

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

შენიშვნები	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	(624)	6,889	(214)	2,138
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის				
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ზარალისთვის	11	2,620	2,138	899
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის		171	17	59
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული	12	73	73	25
არარეალიზებული შემოსულობისთვის		3,633	1,203	1,246
ფინანსური შემოსავლისთვის				373
საპროცენტო ხარჯისთვის		(822)	(739)	(282)
საკუროს სხვაობისთვის	19	373	737	128
	-	-	366	113
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	5,424	10,318	2,227	3,318
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაზრდა)/შემცირება		(1,347)	436	(499)
მარაგების გაზრდა		(29)	(131)	(11)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაზრდა		76	53	28
				17
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	4,124	10,676	1,745	3,434
მიღებული პროცენტი		831	742	285
გადახდილი პროცენტი	19	(374)	(1,802)	(128)
				(559)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	4,581	9,616	1,902	3,105
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		-	(9,434)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,096)	(769)	(406)
				(3,046)
				(248)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,096)	(10,203)	(406)	(3,294)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ნასესხები სახსრების დაბრუნება	19	-	(5,559)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	19	(3)	(3)	(1)
				(1,795)
				(1)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3)	(5,562)	(1)	(1,796)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(432)	(602)	(160)
				(194)
ფულადი სახსრებისა და მათ ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	3,482	(6,149)	1,495	(1,985)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	4,361	11,112	1,408
				3,587
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	17	7,411	4,361	2,743
				1,408

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-49, 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).

Handwritten signature

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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

ჯანმრთელობის მსოფლიო 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, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა 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 დადებითი დინამიკა აჩვენა პანდემიისგან აღორძინებაში. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე არსებულ გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

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-რისკები უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელარუსიასთან მიმართებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით და ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი 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, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში. მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებს მათ, და, როგორც წესი, კომპანია მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტორის წილი შეძენის თარიღის შემდეგ ინვესტიციის მიმღების მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება.

მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში კომპანიის წილის შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში კომპანიის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

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

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

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

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

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საკრედიტო გადახდის პირობებით მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. გადავადებული გადახდის პირობების მიხედვით გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევა. კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურებას ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებებით. მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისეულად იღებს და მოიხმარს. ეს განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების მოსალოდნელ საერთო ხარჯებთან ფარდობის საფუძველზე.

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

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

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

საზოგადოდ, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის 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). 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 შემოსულობა და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით სამუშაო ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო“, მუხლში.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე 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 დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში "გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა".

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 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არიან მშენებლობის პროცესში წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივებს ცვეთა სხვა ძირითადი საშუალებების აქტივების მსგავსად დაერიცხება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

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

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

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

	წლები
შენობა-ნაგებობები	5-83
ხაზობრივი კომუნიკაციები	5-20
ქარხანა და აღჭურვილობა	3-43
ავტომობილები	5
ოფისის აღჭურვილობა	6-7
რეზერვუარები	12-58

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას და სათანადო ნაწილებს.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლად არის შეფასებული.

როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები. ძირითადი განახლებების დანახარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოიღინება. ძირითად განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყდება მისი გასვლისას, ან როდესაც მოსალოდნელი არ არის რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში. როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, სამართლიანი ღირებულების რეზერვში ასახული თანხა გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

როგორც წესი, სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ მარაგების სახით აღირიცხება და მოგებასა და ზარალში აღიარდება მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და ცალკეული აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, როდესაც საწარმო მათ ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში გამოყენებას გეგმავს. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ რომელიმე ძირითად საშუალებასთან კავშირში, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. 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 ღირებულების დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა გამოყენების ღირებულებასა შორის უდიდესი. 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 ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, როდესაც გაუფასურების ზარალი აისახება გადაფასების შემცირების სახით.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს 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, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, როდესაც გაუფასურების ზარალის აღდგენა აისახება გადაფასების გაზრდის სახით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. სამართლიანი 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 სამართლიანი 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.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი 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 მიმღების ფინანსური მონაცემები. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი 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).

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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), მრეწველებისთვის, 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. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი 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.

* 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).

აიფ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის 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“ ბიზნესის მოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

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

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ 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 „სამართლიანი 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.

* 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
a. t. j.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი 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.

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 (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

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

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC').

საიჯარო 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.

* 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საიჯარო 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 ძირითად თანხასა და ფინანსურ დანახარჯებს 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 გამოყენებადი. 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, წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯის სახით აღიარდება მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა წარმოადგენს იჯარას, რომლის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია. 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების დაბალფასიანი აქტივები საიჯარო აქტივებს წარმოადგენენ.

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

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

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

* 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).

1. მინიშნულოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 საბუღალტრო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მბასათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა 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 სამართლიანი 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 დასრულების დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება 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. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

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. საუბრებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების

* 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).

ა.ჩვ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა 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 სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

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

* 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 განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები
(გაგრძელება)

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 22-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 და მათ განსაზღვრულ შეწონვასთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის ტემპი.

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.

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 348 ათასი ლარით ან შემცირება 191 ათასი ლარით (2021 წელი: გაზრდა 223 ათასი ლარით ან შემცირება 273 ათასი ლარით).

* 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 განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები
(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 უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

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

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

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის ოფისის, მიწის იჯარებში. 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. დისკონტირების განაკვეთის განსაზღვრის საფუძველად კომპანია ნასესხები სახსრების ნაზრდ საპროცენტო განაკვეთს იყენებს, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებების გაზრდას 326 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 273 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 327 ათასი ლარით გაზრდა ან 274 ათასი ლარით შემცირება).

5. ახალი ან 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).

* 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 ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. 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 შეიჯაროს მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნად საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა.

* 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 ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად 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 შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენა ექნება.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები 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 არ მოელის, რომ ეს

* 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)

ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 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 საანგარიშგო 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, საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშგო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშგო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია 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 უზრუნველყო 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. თუმცა, 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

* 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)

მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფას 17-ით ჩანაცვლდა ფას 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფას 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 ვალდებულებას ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენა ექნება.

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფას 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფას 4-ში ფას 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 ანაზღაურებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

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

* 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-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარის 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 ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარის ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღით, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში, იჯარა: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხულნი. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	17,210	17,773	5,903	5,518
ამონაგები გადატვირთვიდან	552	871	189	270
სხვა ამონაგები	365	119	125	37
სულ, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18,127	18,763	6,217	5,825

კომპანიის ამონაგების 100% (2021: 100%) წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიებიდან ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ 21-ე შენიშვნაში. კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიწებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისაგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, დანაკარგის ან ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

8. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი ცვეთა და ამორტიზაცია	3,349	3,005	1,149	933
ტერმინალის ოპერაციების ხარჯები	2,692	2,209	923	686
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,384	1,624	475	504
	428	275	146	85
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	7,853	7,113	2,693	2,208

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
პროფესიული მომსახურების საფასური	4,230	149	1,451	46
მმართველობის მომსახურების საფასური	1,534	1,542	526	479
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	474	469	163	146
სხვა საგადასახადო ხარჯი	429	621	147	193
დაზღვევის ხარჯები	210	227	72	70
პერსონალის სხვადასხვაგვარი ხარჯები	148	122	51	38
რემონტი და მოვლა-შენახვა	125	77	43	24
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	37	19	13	6
კომუნიკაციის ხარჯები	25	22	9	7
მოკლევადიან ოჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	16	13	5	4
სხვა ხარჯები	472	330	161	102
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,700	3,591	2,641	1,115

10. ფინანსური დანახარჯი

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საკურსო შემოსულობები შემცირებული ზარალით	(2,394)	(271)	(821)	(82)
საპროცენტო ხარჯი	(373)	(737)	(128)	(231)
სულ ფინანსური დანახარჯი	(2,767)	(1,008)	(949)	(313)

* 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).

[Handwritten signature]

11. ძირითადი საშუალებები

ნაშთი	შენიშნა- ნაგებობები გადასახდელი ღირებულებით	დაუმთავრებელი შენიშნა- გადასახდელი ღირებულებით	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადასახდელი ღირებულებით	ძირითადი საშუალებები გადასახდელი ღირებულებით	ავტომობილები გადასახდელი ღირებულებით	ოფისის აქვრები გადასახდელი ღირებულებით	რეზერვუარები გადასახდელი ღირებულებით	სულ, აშშ დოლარი	სულ, აშშ დოლარი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,056	837	10,506	8,136	547	59	10,967	36,108	11,020
შეძენა	112	-	108	115	109	9	300	753	234
გასვლა	(2)	-	-	-	-	-	-	(2)	(1)
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება ქონების	(711)	-	(1,735)	(1,972)	(270)	(21)	(2,151)	(6,860)	(2,130)
გადასახდელის	1,531	-	3,371	1,852	-	-	3,160	9,914	3,201
გადასახდელის	-	-	-	-	-	-	-	-	561
საკუთრო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
---	-------	-----	--------	-------	-----	----	--------	--------	--------

შეძენა	15	364	-	76	614	18	-	1,087	373
გასვლა	-	-	-	-	(188)	(2)	-	(190)	(65)
ჩამოწერა	-	-	-	(56)	-	-	-	(56)	(19)
საკუთრო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,001	1,201	12,250	8,151	812	63	12,276	40,754	15,083
---	-------	-------	--------	-------	-----	----	--------	--------	--------

დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(480)	-	(1,259)	(1,307)	(190)	(12)	(1,474)	(4,722)	(1,466)
წლის დარიცხვა	(231)	-	(476)	(665)	(80)	(9)	(677)	(2,138)	(664)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონკრეტული 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 კონკრეტული ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

[Handwritten signature]

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტირებული საკარტოვლო ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი (თანხები გამოთვლილი ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

11. პირითადი საშუალებები (გაგრძელება)	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები	პირითადი საშუალებები	ავტომობილები	ოფისის აღჭურვილობა	რეზერვუარები	სულ	სულ, აშშ დოლარი
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება ქონების გადაფასებისას	711	-	1,735	1,972	270	21	2,151	6,860	2,130 (25)
საკუთრო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის დარიცხვა	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(899) (71)
საკუთრო სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(970)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,576	837	9,247	6,829	357	47	9,493	31,386	9,579
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,550	1,201	11,641	7,536	695	51	11,460	38,134	14,113

* აშშ დოლარის კვივალენტი 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).

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ასახულია მათი გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღით, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლების ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის, შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე სამართლიანი ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება. აქტივების უმეტესობის სამართლიანი ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ცვეთადარიცხული ჩანაცვლების ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესამოწმებლად. სააქციო კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ გადაფასების პოლიტიკა პირველად 2011 წელს გამოიყენა. დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაციას.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული პერიოდით, 59 წლამდე პერიოდით, გახანგრძლივების ოფციონით.

აქტივების გამოყენების უფლებები საბაზისო აქტივების კლასების მიხედვით:

	მიწა ლარი	მიწა აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,978	909
ცვეთის ხარჯი	(73)	(23)
კონვერტაციის სხვაობა	-	52
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,905	938
ცვეთის ხარჯი	(73)	(25)
კონვერტაციის სხვაობა	-	135
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,832	1,048

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	4	3	1	1
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	3,108	3,113	1,150	1,005
სულ საიჯარო ვალდებულებები	3,112	3,116	1,151	1,006

საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის განაკვეთმა შეადგინა 12%, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად. სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2022 წელს იყო 377 ათასი ლარი (2021 წ.: 376 ათასი ლარი).

13. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებში კომპანიის აქციების წილი:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) უნარში, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგანც მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასრულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთანოლის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამასთან, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ შედეგების აუდიტი არ ჩატარებულა.

2016 წელს, დირექტორთა საბჭომ აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660 ათასი ლარის ოდენობით (1,124 ათასი აშშ დოლარი) მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებების პოზიციის საფუძველზე და ზემოთ აღწერილი არსებითი გაურკვევლობის შედეგად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია.

ამჟამად სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯისა და მეკავშირე საწარმოს ძირითად აქციონერს შორის შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. იხ. 25-ე შენიშვნა.

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. მარაგები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული საწვავი მარაგში	2,727 16	2,705 9	1,009 6	873 3
სულ მარაგები	2,743	2,714	1,015	876

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,600	1,094	592	353
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	708	686	262	221
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	(575)	(212)	(186)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,733	1,205	642	388
სხვა მოთხოვნები	31	36	11	12
ავანსად გადახდილი გადასახადები, ნეტო	175	178	65	58
ავანსი	58	53	21	17
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,997	1,472	739	475

* 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).

Handwritten signature

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები ვადაგადაცილებული არ იყო. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სხვა ფინანსური მოთხოვნებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	2022 წ. 31 დეკემბერი			2022 წ. 31 დეკემბერი		
	ზარალის	მთლიანი	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის	მთლიანი	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	განაკვეთი ლარი	საბალანსო ღირებულება ლარი	ლარი	განაკვეთი აშშ დოლარი	საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მთლიანი ღირებულების %						
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებ ა	0%	133	-	0%	50	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებ ა	100%	575	(575)	100%	213	(213)
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები		708	(575)		263	(213)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)			(213)	
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		133			50	

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს სხვა ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი:

	2021 წ. 31 დეკემბერი			2021 წ. 31 დეკემბერი		
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო	მომსახ. ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მთლიანი დირებულების %						
სხვა ფინანსური მოთხოვნები - 91 - 180						
დღით ვადაგადაცილ ება	0%	111	-	0%	36	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილ ება	100%	575	(575)	100%	186	(186)
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები		686	(575)		222	(186)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(186)	-
სულ, სხვა ფინანსური მოთხოვნები (საბალანსო დირებულება)		111			36	

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

16. გაცემული სესხები

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სესხის ძირი თანხის მოთხოვნა	16,212	18,586	6,000	6,000
სესხის პროცენტის მოთხოვნა	62	71	23	23
სულ გაცემული სესხები	16,274	18,657	6,023	6,023

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) საქართველო-მ 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის სესხი გასცა დაკავშირებულ კომპანიაზე (შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია) ერთი წლით, დაფარვის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბერს. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5%-ია. 2020 წლის 17 ნოემბერს გაცემული სესხი მოდიფიცირდა და ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 10 ივლისს სესხის ძირი თანხა შეიცვალა 6000 ათასი აშშ დოლარით, ხოლო 2021 წლის 15 ნოემბერს სესხის ვადა გაგრძელდა 2022 წლის 18 ნოემბრამდე, რომელიც შემდეგ, 2022 წლის 17 ნოემბერს გაგრძელდა 2023 წლის 18 ნოემბრამდე.

2022 წელს და 2021 წელს დაგროვილი პროცენტის თანხაა 787 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი) და 586 ათასი ლარი (201 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

17. ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით	7,218	4,126	2,671	1,332
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	192	234	72	76
ფული სალაროში	1	1	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,411	4,361	2,743	1,408

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

18. საწესდებო კაპიტალი

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

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებისა და კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზი ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფინანსური:

	ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან			
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,044	3,119	10,163	3,102
ფულადი ნაკადები				
წლის განმავლობაში ძირი თანხის გადახდები	(5,559)	(3)	(5,562)	(1,727)
საპროცენტო გადახდები	(1,429)	(373)	(1,802)	(559)
არა-ფულადი ცვლილებები				
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(420)	-	(420)	-
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	364	373	737	229
საკურსო სხვაობა	-	-	-	(39)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,116	3,116	1,006
ფულადი ნაკადები				
წლის განმავლობაში ძირი თანხის გადახდები	-	(3)	(3)	(1)
საპროცენტო გადახდები	-	(374)	(374)	(128)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	-	373	373	128
საკურსო სხვაობა	-	-	-	146
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,112	3,112	1,151

20. 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.

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

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

კომპანიის ბიზნესის 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, მსესხებელთან 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 რეგულვერულ 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 კლიენტის 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).

20. 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 გადახდისუნარო;
 - 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 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).

20. 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 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 მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებს. 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 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
გაცემული სესხები	1,733	1,205	642	389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,274	18,657	6,023	6,023
	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ ფინანსური აქტივები	25,418	24,223	9,408	7,820

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	295	214	109	68
საიჯარო ვალდებულებები	3,112	3,116	1,150	1,005
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,407	3,330	1,259	1,073

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

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში ნაჩვენებია უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		2021 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 =	EUR EUR 1 = 2,8844GEL	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 =	EUR EUR 1 = 3,5040GEL
	2,7020GEL		3,0976 GEL	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	1,600	-	1,076	-
გაცემული სესხები	16,274	-	18,657	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,221	-	4,129	-
სულ ფინანსური აქტივები	25,095	-	23,862	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	44
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	44
სულ წმინდა პოზიცია	25,095	-	23,862	(44)

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	5,019	(5,019)	-	-

* 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).

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	4,772	(4,772)	(9)	9

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

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი ცვლილებები. 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 მაქსიმალურ დაქვემდებარება იყო:

	2022 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი ლარი	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,733	1,205	642	389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,411	4,361	2,743	1,408
სულ	9,144	5,566	3,385	1,797

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

* 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).

მპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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	სულ
ურპოცენტო	251	42	2	1	-	296
პროცენტიანი	-	-	4	28	3,080	3,112
სულ	251	42	6	29	3,080	3,408
2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ურპოცენტო	163	45	2	4	-	214
პროცენტიანი	-	-	3	19	3,093	3,116
სულ	163	45	5	23	3,093	3,330
2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ურპოცენტო	109	-	-	-	-	109
პროცენტიანი	-	-	1	10	1,140	1,152
სულ	109	-	1	10	1,140	1,261
2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ურპოცენტო	68	-	-	-	-	68
პროცენტიანი	-	-	1	6	999	1,006
სულ	68	-	1	6	999	1,074

* 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. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები.

დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელში მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ოპერაციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბერს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	133	1,600	1,733	641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198	15	-	213	79
გაცემული სესხები	-	-	16,274	16,274	6,023
საიჯარო ვალდებულებები	3,112	-	-	3,112	1,152

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,210	17,210	5,903
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	552	552	189
სხვა ამონაგები	-	-	301	301	103
ტერმინალის ოპერირების ხარჯები	1,251	-	-	1,251	429
რემონტი და ტექ. მომსახურება	-	18	1,697	1,715	588
ფინანსური შემოსავალი	-	-	793	793	272
ფინანსური დანახარჯი	373	-	-	373	128

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბერს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	111	1,094	1,205	389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	138	-	-	138	45
გაცემული სესხები	-	-	18,657	18,657	6,023
საიჯარო ვალდებულებები	3,116	-	-	3,116	1,006

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი				
	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სულ (ლარი)	სულ (აშშ დოლარი)
ამონაგები საწყობიდან	-	-	17,773	17,773	5,518
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	871	871	270
სხვა ამონაგები	-	-	79	79	25
ტერმინალის ოპერირების ხარჯები	1,465	-	-	1,465	455
რემონტი და ტექ. მომსახურება	-	17	1,676	1,693	526
ფინანსური შემოსავალი	-	-	636	636	198
ფინანსური დანახარჯი	364	-	373	737	229

ჩენელ ენერჯი ჯორჯიას მმართველობის მომსახურების კომპენსაცია 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 1,534 ათას ლარს და 1,542 ათას ლარს, შესაბამისად.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	169	245	58	76

* 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).

22. 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.

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2022 წლის 31 დეკემბერისთვის სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯის მეკავშირე საწარმოს შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. პირველი ინსტანციის სასამართლომ შპს ჩენელ ენერჯის სასარგებლოდ მიიღო გადაწყვეტილება და ძირითადი აქციონერისგან სააქციო უფლებები შპს ჩენელ ენერჯის გადასცა. ამ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

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. საგადასახადო 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.

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოასახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

(ა) სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	38,134	38,34	-	-	39,913	39,913
სულ ვალდებულებები								
სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	38,134	38,134	-	-	39,913	39,913

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	14,113	14,113	-	-	12,885	12,885
სულ ვალდებულებები								
სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	-	14,113	14,113	-	-	12,885	12,885

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

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წ. 31 დეკემბერი				2021 წ. 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	საბალანს ო ღირებუ ლება	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	საბალანს ო ღირებუ ლება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	7,410	-	7,411	1	4,360	-	4,361
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,600	-	1,600	-	1,094	-	1,094
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	133	-	133	-	111	-	111
გაცემული სესხები	-	16,274	-	16,274	-	18,657	-	18,657
სულ აქტივები	1	25,417	-	25,418	1	24,222	-	24,223
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	295	-	295	-	214	-	214
სულ ვალდებულებები	-	295	-	295	-	214	-	214

* 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 ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოასახლდა ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

24. სამართლიანი ღირებულების პერიოდული შეფასებები (გაგრძელება)

	2022 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2021 წ. 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებუ ლება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	საბალანსო ღირებუ ლება	1-ლი დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-2 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	მე-3 დონის სამართ ლიანი ღირებ ულება	საბალანსო ღირებუ ლება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2,743	-	2,743	-	1,408	-	1,408
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	592	-	592	-	353	-	353
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	50	-	50	-	35	-	35
გაცემული სესხები	-	6,023	-	6,023	-	6,023	-	6,023
სულ აქტივები	-	9,408	-	9,408	-	7,819	-	7,819
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	109	-	109	-	69	-	69
სულ ვალდებულებები	-	109	-	109	-	69	-	69

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი 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).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასამართლო დავა. ამჟამად სასამართლო დავა მიმდინარეობს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა და მეკავშირე საწარმოს ძირითად აქციონერს (აქციების 51%-ის მფლობელი) შორის შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის საკუთრებასთან დაკავშირებით. სააპელაციო სასამართლომ პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება - ძირითადი აქციონერისგან სააქციო უფლებების შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსთვის გადაცემა - უცვლელი დატოვა და საანგარიშგებო თარიღით ეს გადაწყვეტილება უზენაეს სასამართლოშია გასაჩვენებელი. თუ უზენაესი სასამართლოც პირველი ორი ინსტანციის სასამართლოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებას მიიღებს, შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო გახდება შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის ძირითადი აქციონერი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

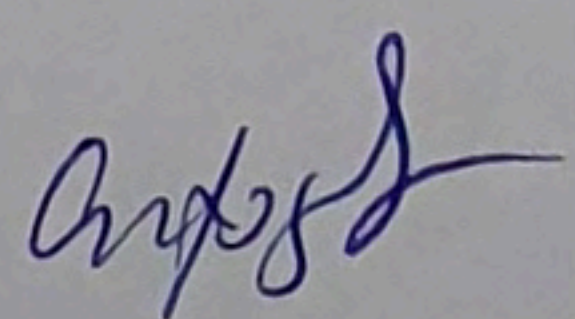
* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის 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 „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)



შინაარსი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	4
2. სამომავლო გეგმები	4
3. საწარმოს განვითარება	5
4. მეკავშირე კომპანია	5
5. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
5.1 ფინანსური მაჩვენებლები	6
5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	6
6. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
6.1 ფინანსური რისკები	7
6.2 საოპერაციო რისკები	7
7. COVID-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე	8

Handwritten signature

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელი 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 სათანადოდ წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით;
- აგრეთვე, ანგარიშგებებში წარდგენილი ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებასთან შესაბამისობაზე.

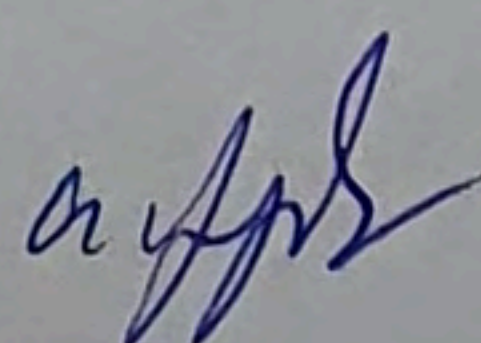
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 23 ივნისს.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველო“

ქელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2023 წლის 23 ივნისი;

თბილისი, საქართველო



1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 თანამშრომელი, ხოლო მის პირითად საქმიანობაში კლიენტების რაოდენობამ ამავე თარიღით მიაღწია 5-ს. ტერმინალი ახორციელებს თეთრი ნავთობპროდუქტების მიღებას, რეზერვუარებში დასაწყობებას და მათ გადატვირთვას საჭირო მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებში ასევე საზღვაო ტანკერებში. ნავთობპროდუქტების მიღება და გადატვირთვა შესაძლებელია ორივე მიმართულებით, როგორც ვაგონ-ცისტერნებიდან ტანკერებში, ასევე ტანკერებიდან ვაგონ-ცისტერნებში. იმის გათვალისწინებით, რომ ტერმინალი შედგება ორი საოპერაციო ფაზისგან, ფაზა-1 და ფაზა-2, შესაძლებელია ერთდროულად განხორციელდეს სხვადასხვა სახის ტვირთების მიღება, დასაწყობება და გადაზიდვა ეფექტიანად, ყოველგვარი შეფერხების გარეშე. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

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

2. სამომავლო გეგმები

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

კომპანია სამომავლო გეგმების შემუშავებისას ხელმძღვანელობს ნავთობისა და გაზის ინდუსტრიაში არსებული საუკეთესო პრაქტიკებით თუ სტანდარტებით, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და ISO 45001:2018 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას. ტერმინალი პერიოდულად აახლებს საოპერაციო პროცედურებს, ახდენს საოპერაციო პროცესის მუდმივ გაუმჯობესებას და დახვეწას. მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე გადატვირთული პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს ტერმინალზე დანერგილი ინტეგრირებული მართვის სისტემა და პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო ფირმების მხრიდან. ტერმინალის სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

1. ტერმინალის პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. მეორე ფაზის რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟება.
3. ნავთობპროდუქტების ფილტრაციის სისტემის დამონტაჟება მეორე ფაზზე.
4. სახანძრო სისტემის გაძლიერება, დამატებითი დიზელ-გენერატორის დამონტაჟება.
5. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
6. ტერმინალის საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/გაუმჯობესება.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ტერმინალის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისკენ. რაც შეეხება რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარებას, აღნიშნული ხელს შეუწყობს მიღებული ნავთობპროდუქტების ხარისხის შენარჩუნებას და არსებული სერგერებული მილსადენებისა და საგოჭე სადგურის არსებობის პირობებში პრაქტიკულად გამორიცხავს პროდუქტის ხარისხის გაუარესებას. რაც შეეხება რეზერვუარებზე მცურავი სახურავების დამონტაჟებას, აღნიშნული მნიშვნელოვანია არა მხოლოდ პროდუქტის დანაკარგების შემცირების, არამედ უსაფრთხოებისა და გარემოზე ზიანის შემცირების კუთხით. ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი უზრუნველყოფს პროდუქტის უზადო ხარისხს (ნარჩენი პროდუქტები წყლისგან თავისუფალი იქნება).

3. საწარმოს განვითარება

კომპანია ყოველთვის ცდილობს გააუმჯობესოს ტექნოლოგიური პროცესი და გაწეული მომსახურების ხარისხი. შედეგად, 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო შემდეგი ღონისძიებების განხორციელება: ანტიკოროზიული სამუშაო მილსადენზე, რომელიც ერთმანეთთან აკავშირებს 1-ელ და მე-2 ფაზებს. ამასთან, მე-2 ფაზაზე დაიწყო წყლის ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი და 1-ელ ფაზაზე მიმდინარეობს რკინიგზის ესტაკადის რეაბილიტაცია. წყლის ფილტრაციის სისტემის მონტაჟის მიზანია წყლისა და საავიაციო საწვავის განცალკევება, რაც უზრუნველყოფს პროდუქტის ხარისხს. რკინიგზის ესტაკადის რეაბილიტაცია მოიცავს კონსტრუქციის დაჟანგული ნაწილების ჩანაცვლებასა და გასუფთავებას და უზრუნველყოფს ჩართული პერსონალის დაცვას.

4. მეკავშირე კომპანია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული .

5. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 18,126,838 ლარი, რაც 3.39% -ით ნაკლებია 2021 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის თვალსაზრისით საქმიანობის შედეგი დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად კომპანია ბიზნეს-საქმიანობის განვითარებაზე მუშაობს, რაც მნიშვნელოვან დანახარჯებთან არის დაკავშირებული. შედეგად, 2022 წელს კომპანიის წლიური ზარალი იყო 623,627 ლარი.

5.2 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. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია მართვის ინტეგრირებული სისტემა, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მართვის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მართვის სისტემები) და ISO 45001:2018 (პროფესიული საფრთხოების და შრომის დაცვის მართვის სისტემები) ყველა მოთხოვნას.

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

6. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

6.1 ფინანსური რისკები

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

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

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

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

6.2 საოპერაციო რისკები

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

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

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საოპერაციო რისკების მონიტორინგი და შემცირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ ტერმინალის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობისა და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი.

საოპერაციო რისკების მართვა და კონტროლი კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია. შეფასების შედეგად დგინდება რისკის საკონტროლო და შემარბილებელი ღონისძიებები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება ტერმინალის ყველა თანამშრომლისგან. გარდა ამისა, ტერმინალზე შემოსული ვიზიტორები გადიან უსაფრთხოების ტექნიკის ინსტრუქტაჟს. საოპერაციო პროცესი წარმოებს გენერალური დირექტორის მიერ დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო და სხვა საფრთხის

შემცველი სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ტარდება პერიოდული ტრენინგები და ავარიული სიტუაციების სიმულირება რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი. აღნიშნული კონტროლის ზომები დანერგილია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და სხვა აუდიტის შემოწმების მიერ.

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

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან პირველი ცნობები შემოვიდა ახალი კორონავირუსის COVID-19 ინფექციის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეული ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დაყოვნა. შესაბამისად, საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

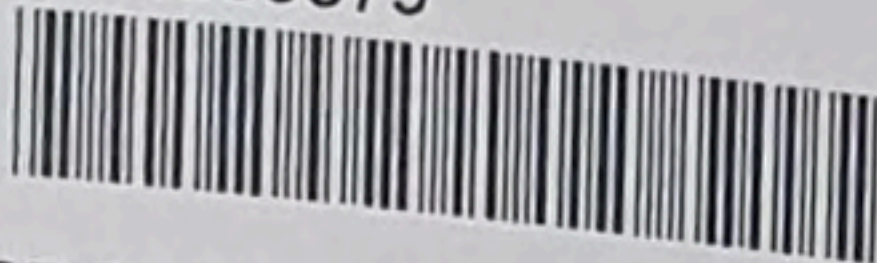
საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ - საქართველო“ განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. შემუშავდა და ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა - ვირუსული ინფექციების გავრცელების პროფილაქტიკისა და კონტროლის სახელმძღვანელო. აღნიშნული სახელმძღვანელო ასახავს ყველა იმ მოთხოვნას, რომელიც დააწესა საქართველოს მთავრობამ და მას გაეცნო ტერმინალის ყველა თანამშრომელი და კონტრაქტორი. გარდა ამისა, გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცეს დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციებმა. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი განხორციელება და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაცია. აღნიშნულ გეგმაში მითითებული ღონისძიებები მომავალში განხორციელდება, საჭიროების შემთხვევაში. საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის და რისკის ჯგუფში მოხვედრილი პირების დისტანციური მუშაობა.

დღეიდან არანაკლებ თორმეტ-თვიან პერიოდთან დაკავშირებული მოლოდინებისა და განზრახვების, ასევე, საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

გაბი ჭყონია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231359379



27.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

ნოტარიუსი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სალომე სალუქვაძე

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

577921111

71252544105323



ორიათას ოცდასამი წლის ოცდამეორე სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის თამარ ჯაკობიას, დაბ. 15.08.1979წ. პირადი #01007004653,
პირადობის მოწმობა #201A38681/დიპლომი #B 03977, გაცემული ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2000წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს
თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. ქმედუნარიანობა
შემოწმებულია.

გადახდილია საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაჟოსა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 126.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის
166-ე მუხლის თანახმად 22.68 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონული რეგისტრაციის
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



