

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

იფი ხაჩიძე

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

სარჩევი

	Page
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-33
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განცხადება	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	15
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	21
6. რეკლასიფიკაცია	23
7. შემოსავალი	23
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	23
9. სხვა შემოსავალი	24
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	24
11. წმინდა ფინანსური ხარჯები	24
12. ძირითადი საშუალებები	25
13. ინვესტიციები მცავშირე საწარმოებში	26
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
15. სხვა აქტივები	27
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
17. ნასესხები სახსრები	27
18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
21. პირობითი ვალდებულებები	33
22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	33
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

ივ. ხ. ჯიჭია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჩენელ ენერჯი ფოთის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 22 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

იფ. ხაჩიჭი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2017 წლის 18 ოქტომბრის აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოსცა მოდიფიცირებული დასკვნა.

არსებობდა მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა კომპანიის მეკავშირე საწარმოს, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ (მეკავშირე საწარმო) ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსთან დაკავშირებით. 2014 წლიდან მოყოლებული მეკავშირე საწარმო თავის დამფინანსებელთან აწარმოებს მოლაპარაკებებს სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკის შემოღებასთან დაკავშირებით, რადგან მეკავშირე საწარმოს არ შეეძლო სესხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა შესრულება კუთვნილი მეთანოლის ტერმინალის ექსპლუატაციაში შესვლის შეყოვნების გამო. მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. გარდა ამისა, 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებს „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით“ აუდიტი არ გაუვლია. შესაბამისად, ვერ მოხდა საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ახდენს თუ არა ზემოთ ჩამოთვლილი დამატებით ზეგავლენას კომპანიის მოგება-ზარალისა და ფინანსური მდგომარეობების ანგარიშგებაზე. ვერ იქნა მოპოვებული მტკიცებულება ვერც მეკავშირე პირის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენაა, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს კომპანიის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

„დელოიტი & ტუშის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი	7	14,689,666	8,757,775	5,855,723
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(5,977,825)	(6,123,531)	(2,382,933)
მთლიანი მოგება		8,711,841	2,634,244	3,472,790
სხვა შემოსავალი	9	190,754	8,446	76,040
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,364,330)	(1,965,447)	(942,490)
საოპერაციო მოგება		6,538,265	677,243	2,606,340
წმინდა ფინანსური ხარჯები	11	(129,640)	(1,404,309)	(51,678)
მოგება გადასახადამდე		6,408,625	(727,066)	2,554,662
მოგების გადასახადი		-	91,672	-
წლიური მოგება		6,408,625	(635,394)	2,554,662
სხვა სრული შემოსავალი				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების გაუქმება პირითადი საშუალებების გადაფასებისას		-	2,948,395	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	2,948,395	-
სულ წლის სრული ზარალი		6,408,625	(2,313,001)	2,554,662

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელენ უილიამ ალდუსი
 დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბუაძე

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	25,575,349	27,343,586	9,866,354
არამატერიალური აქტივები		28,206	-	10,881
ინვესტიციები მეგავირე საწარმოებში	13	-	-	-
		25,603,555	27,343,586	9,877,235
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,639,059	668,851	632,305
სხვა აქტივები	15	2,497,506	2,697,905	963,470
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,287,397	182,720	1,653,961
		8,423,962	3,549,476	3,249,736
სულ აქტივები		34,027,517	30,893,062	13,126,971
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
სააქციო კაპიტალი		200,000	200,000	101,266
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი		19,597,928	19,597,928	7,560,346
გაუნაწილებელი მოგება		8,878,904	2,470,279	3,401,211
სულ კაპიტალი		28,676,832	22,268,207	11,062,823
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	17	4,665,960	-	1,800,000
		4,665,960	-	1,800,000
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18	684,725	1,887,336	264,148
ნასესხები სახსრები	17	-	6,737,519	-
		684,725	8,624,855	264,148
სულ ვალდებულებები		5,350,685	8,624,855	2,064,148
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,027,517	30,893,062	13,126,971

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიჭი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	სამართლიანი დირექტორების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი	სულ დოლარი
ნაშთი 1 იანვარი 2016	200,000	16,649,533	3,105,673	19,955,206	8,332,377
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(635,394)	(635,394)	(268,473)
სხვა სრული შემოსავალი	-	2,948,395	-	2,948,395	1,245,783
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	(896,431)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	200,000	19,597,928	2,470,279	22,268,207	8,413,256
წლის წმინდა მოგება	-	-	6,408,625	6,408,625	2,554,662
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	94,905
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	200,000	19,597,928	8,878,904	28,676,832	11,062,823

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუციშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/ (ზარალი) გადასახადამდე კორექტირება:	6,408,625	(727,066)	2,554,662
ძირითადი საშუალებების ცვთა	1,847,217	1,955,242	736,354
არარეალიზებული საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი	(180,494)	920,918	(71,950)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(1,222)	-	(487)
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	(8,510)	-	(3,392)
გაუფასურების ხარი - ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	308,711	481,031	123,061
საკუროს სხვაობა	-	-	(51,316)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	8,374,327	2,630,125	3,286,932
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:			
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(902,097)	480,707	(359,602)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	(1,167,293)	(108,038)	(465,317)
კლება მარაგებში	179,016	-	71,361
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული	6,483,953	3,002,794	2,533,374
გადახდილი პროცენტი	(1,219,219)	(481,031)	(486,016)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული	5,264,734	2,521,763	2,047,358
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვაზე	(83,167)	(281,689)	(33,153)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	5,409	-	2,156
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	29,893	-	11,916
გადახდები სხვა აქტივების შესყიდვაზე	-	(620,123)	-
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვაზე	(28,206)	-	(11,244)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(76,071)	(901,812)	(30,325)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი პროცენტი	(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
წმინდა ზრდა/ (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	4,155,677	(200,271)	1,605,255
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	182,720	215,354	69,034
გაცვლითი კურსის მერყეობის ეფექტი ნაღდ ფულზე	(51,000)	167,637	(20,329)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,287,397	182,720	1,653,960

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებულ კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბიაშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“ (კომპანია) დაფუძნდა საქართველოში, 2000 წლის 4 ოქტომბერს. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: დავით აღმაშენებლის ქ. #52, ფოთი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შავი ზღვის სანაპიროზე ნავთობ-ტერმინალების ფლობა და სასაწყობო, საწარმოო და ლოჯისტიკური ინფრასტრუქტურის ოპერირება.

კომპანიას აკონტროლებს „ჩენელ ენერჯი (ერე) ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 75%. ხოლო დანარჩენ 25%-ის მფლობელია სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაცია“. საბოლოო მაკონტროლებელი პირია „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედი“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა გამოსაშვებად დაამტკიცა 2018 წლის 22 ივნისს.

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე პერიოდში გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა #17). შედარება ამ ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია შენიშვნაში #17. შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა შენიშვნაში #17 მოცემული განმარტებისა, ამ შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელიც ამოქმედდება ჯერ სავალდებულო არ არის და კომპანიას მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არ ამოქმედებული ფასს-ების სია).

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხეი-ჭე

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო კომპანიაში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შევამუშაო სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედეგია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასი 22 - საგალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება;
- ფასი 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა2;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი.

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არ გამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელით ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰელპინგის ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაცხადა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ საგალო ინსტრუმენტს ეხება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბიაძე

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები: აქამდე

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელთაც ფასს 9 მოიცავს, შემდგომში უნდა აღირიცხოს ან ამორტიზებული ან სამართლიანი ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომელთაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითად თანხასა და ამ თანხაზე გათვალისწინებულ პროცენტს, ჩვეულებრივ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს. სავალო ინსტრუმენტები, რომელთაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვაა და რომელთაც კონტრაქტის პირობების მიხედვით, შეუძლიათ კონკრეტულ ვადებში წარმოშვან ფულადი ნაკადები ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის სახით, ჩვეულებრივ აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა სავალო ინსტრუმენტი და კაპიტალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესების გაერთიანებაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- გაუფასურება. ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელის გამოყენებას, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- ჰეჯირების აღრიცხვა. ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოიყენონ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბიძე

ხელმძღვანელობას ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელიდან. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომა არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების აღრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18-ს – შემოსავლები, ბასს 11-ს – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მაჩვენებლების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხეტი აჭი

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელო საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ზასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ზასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანია არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, სადაც კომპანია არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იარით), კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არ ანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადადელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიაშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილითაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნაგარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასიკების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასიკების თაობაზე.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიაშვილი

ბასს 28-ის მიხედვით, ევწურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ევწურული კაპიტალით დაფინანსებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გაშვადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც პირი ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკები

ქვემოთ აღწერილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, გრძელდება ყველა წარმოდგენილ წელზე.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუციშვილი

კომპანიამ ასევე მოაწადა ფასს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიისა და მისი მეკავშირე საწარმოსათვის წილობრივი აღრიცხვის მეთოდით. დოკუმენტი ხელმისაწვდომია მისამართზე დავით აღმაშენებლის ქ. #52, ფოთი, საქართველო.

იმისათვის, რათა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა წარმოდგენა შეიქმნან კომპანიისა და მისი მეკავშირე საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური მაჩვენებლებისა და ფულადი ნაკადების შესახებ, იგი უნდა წაიკითხოთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც მომზადებულია წილობრივი აღრიცხვის მეთოდით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ დღეს დასრულებული წლისათვის.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და მოიცავს ბიზნესის მიმდინარეობისას საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, რომელიც აკლდება ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები აღიარდება შემდეგ საფუძველზე:

მომსახურების გაწევა

მომსახურებათა გაყიდვა აღიარდება მომსახურების გაწევის სააღრიცხვო პერიოდში კონკრეტული ტრანზაქციის დასრულების მითითებით, რაც ფასდება მილიანი გასაწევი მომსახურებების ფარგლებში რეალურად გაწეული მომსახურების საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მიხედვით.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ყველა ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები აღრიცხულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც პირი ოპერირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც არის კომპანიის როგორც ფუნქციონალური, აგრეთვე საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსებით. საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტაციის შედეგად, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/დოლარი	2,5922	2,6468
ლარი/EUR	3,1044	2,7940

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იხილეთ

მოგების გადასახადი

2016 წლის მისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც სამართლიან, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის მომსახურების უფასო მიწოდება ან და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ეგულში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, საგარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ეგულში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს არიცხავს მხოლოდ განაწილებულ მოგებას. ყველა გადავადებული საგადასახადო ნაშთი აღიარდა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან მოყოლებული. წარმოების ან საქონლის ან მომსახურების მიწოდების, ან კიდევ ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. გადაფასება მოხდება რეგულარულად, რათა საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს საანგარიშგებო დღის სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით განსაზღვრულისგან.

გადაფასების შედეგად წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდეგ ირიცხება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ამის შედეგად გადაფასების შედეგად მიღებული კლება იმავე აქტივზე, რაც თავიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იყო აღრიცხული, არ გაუქმდება. წინააღმდეგ შემთხვევაში მანამდე დარიცხული კლების ოდენობის ზრდა აღრიცხება მოგება-ზარალში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი საბალანსო ღირებულების კლება მოგება-ზარალში აღიარდება ისე, რომ მან გადააჭარბოს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებით ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში შესულ ნაშთს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ხუბიჭიძე

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასებული საშუალებების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც შესულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

საწარმოო, გაქირავების ან ადმინისტრაციული მიზნით ან ჯერ დაუდგენელი მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების ხარჯები და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივების ცვეთა, ისევე როგორც სხვა მატერიალური აქტივებისა, იწყება მათი მოსახმარად გამზადებისას.

ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდით და ჩამოიწერება თითოეული აქტივის თვითღირებულებიდან ან გადაფასებული ღირებულებიდან მის ნარჩენ ღირებულებამდე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში.

მიმდინარე მშენებლობებსა და სათადარიგო ნაწილებს ცვეთა არ ერიცხება.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღდგენად ღირებულებას აღემატება, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევის წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მასშტაბური განახლების პროექტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ სავარაუდოა, რომ არსებული აქტივის მოხმარების თავდაპირველად შეფასებულ სტანდარტს აღმატებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. მასშტაბურ განახლებებს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან თუ მისი შემდგომში მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ იგარაუდება. ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების რეზერვში შესული ღირებულებები გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე ტექნიკა ჩვეულებრივ აღირიცხება მარაგებად და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოხმარების მიხედვით. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე ტექნიკა ჩვეულებრივ ძირითად საშუალებებად კვალიფიციერდება, თუ პირს განზრახული აქვს მათი გამოყენება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ანალოგიურად, თუ სათადარიგო ნაწილებისა და დამხმარე ტექნიკის გამოყენება შეიძლება მხოლოდ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში, მაშინ ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალებები.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გუდვილის გარდა

ყოველ საანგარიშო დღეს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, არის თუ არა ნიშანი იმისა, რომ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურება. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს შემოსავლის მომტანი იმ ერთეულის აღდგენად ღირებულებას რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ბეჭედი

აღდგენადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს, სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები) და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე, ისეთი გადასახადამდე, დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით. ასეთი დროს გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც კლება გადაფასების შედეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით. ასეთი დროს გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში - მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირი ან ირიბი), მაგრამ არა - კონტროლი, რომელიც თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50%-ის ფლობას.

მეკავშირე საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც ის აღრიცხება ფასს 5 - „სავაჭროდ განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კომპანიის კუთვნილი წილის აღიარების მიზნით. თუ კომპანიის ზარალის წილი აჭარბებს კომპანიის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში კომპანიის წმინდა ინვესტიციის წილს), კომპანია წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

სხვაობა შესყიდვის ხარჯსა და შესყიდვის დღეს აღიარებული მეკავშირე საწარმოს დაკვირვებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულების კომპანიისეულ წილს შორის აღიარდება როგორც გუდვილი, რომელიც შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. სხვაობა შესყიდვის დღეს აღიარებული მეკავშირე საწარმოს დაკვირვებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულების კომპანიისეულ წილსა და შესყიდვის ხარჯს შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიჭი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე კომპანიის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მიღებული საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესაძლებელია მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდებოა მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, იზრდება.

კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული კომპანიასთან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები საწყისი აღიარებისას აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. არააღდგენადი საპროცენტო ღირებულების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. აღიარებული ანარიცხები აღირიცხება როგორც სვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების სხვაობა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, აგრეთვე სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება დადგენილი ოდენობის ფულად და არ დგას ღირებულების ცვლილების დიდი რისკის ქვეშ.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული შემოსავლის ტოლი ოდენობით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. ნასესხები სახსრები შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა შემოსავლის (ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით) და დასაფარ ღირებულებას შორის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება სესხის ვადის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო გადასახდელები

სავაჭრო გადასახდელები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ბეჭედი

დივიდენდები

კომპანიის აქციონერებისათვის დივიდენდების განაწილება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მათი წესისამებრ დამტკიცების წელს.

შესადარი ინფორმაცია

პრეზენტაციის ფორმის ცვლილების ასახვის მიზნით, აუცილებლობის შემთხვევაში, შესადარი რიცხვები კორექტირდა მიმდინარე წელს.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობაში მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას და ხელმძღვანელობას ავალდებულებს, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარების პროცესში, გააკეთოს გარკვეული კრიტიკული დასკვნები. ეს პროცესი აგრეთვე მოითხოვს ისეთი დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენილ ღირებულებებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის ფლობილი პირობითი აქტივების, ვალდებულებებისა და საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯებისა და მიღებული შემოსავლების წარმოდგენილი ოდენობების განმარტებას. თუმცა ეს შეფასებითი ოდენობები არსებული მდგომარეობისა და მიმდინარე მოვლენების ხელმძღვანელობისეულ ცოდნას ეფუძნება, რეალური შედეგები პროგნოზებისგან შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიჩნეულ მომავალ მოვლენებს.

ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

მოგების გადასახადები - სერიოზულ შეფასებას საჭიროებს მოგების გადასახადისათვის რეზერვის შექმნის საკითხი. არსებობს ისეთი ტრანზაქციები და გაანგარიშებები, რომელთათვისაც საბოლოო გადასახადის დადგენა ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას სარწმუნოდ შეუძლებელია. კომპანია მოსალოდნელი საგადასახადო შემოწმებისათვის ვალდებულია აღიარებს შესაძლო დამატებითი გადასახადების პროგნოზირების გზით. თუ ასეთი შემთხვევებისათვის საბოლოო საგადასახადო შედეგი თავდაპირველად აღრიცხულისგან განსხვავებული იქნა, სხვაობა თავის ეფექტს იქონიებს მოგების გადასახადსა და გადავადებული გადასახადის რეზერვებზე იმ პერიოდში, როდესაც პროგნოზი გაკეთდა.

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია. ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური დადგენილებები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც, თავის მხრივ, არც თუ იშვიათად, გაუგებარი, წინააღმდეგობებით აღსავსეა და ღიაა ინტერპრეტაციებისათვის სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებებს და გამოძიებებს რამდენიმე სამთავრობო ორგანო ატარებს, რომელთაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლება. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, ეს ვადა შეიძლება უფრო ხანგრძლივი იყოს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

Handwritten signature

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ისეთი საგადასახადო რისკებს ქმნის, რაც ბევრად უფრო სერიოზულია, ვიდრე სხვა მრავალ ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მისული ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაძლებელია მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისი ორგანოების შეხედულებებს არ დაემთხვეს და, შესაბამისად, თუ მათ შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტაციებით მოქმედება, ამ სხვადასხვაობის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე ანგარიშგასაწევი იქნება.

მეკავშირე საწარმოებში არსებული ინვესტიციების გაუფასურება - გაუფასურების პირველი ნიშნების გარჩენისას კომპანია პერიოდულად ამოწმებს მეკავშირე საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღდგენადობის ხარისხს. გაუფასურების ინდიკატორები მოიცავს ისეთ ნიშნებს, როგორიცაა შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების შემცირება ან კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკური ან პოლიტიკური სტაბილურობის მნიშვნელოვანი გაუარესება, რამაც კომპანიას შეიძლება მიანიშნოს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღდგენას არ დაექვემდებარება. თუ ფაქტები და გარემოებები მოუთხოვს იმაზე, რომ მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იქნას, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული საპროგნოზო მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადები უდარდება მათ საბალანსო ღირებულებას და ამით დგინდება, არის თუ არა საჭირო მისი სამართლიან ღირებულებამდე დაყვანა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა - ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია ძირითადი საშუალებების შეფასებულ სასარგებლო მოხმარების ვადას ამოწმებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2015 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გარკვეული ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადები უნდა შეცვლილიყო ქვემოთ წარმოდგენილი სახით. მას შემდეგ ცვლილება მაჩვენებლებში აღარ შესულა:

	სასარგებლო ეკონომიკური მოხმარების ვადა 31/12/2014 (წელი)	სასარგებლო ეკონომიკური მოხმარების ვადა at 1/1/2015 (წელი)	%
შენობა-ნაგებობები	20	20-24	5%
ხაზოვანი კომუნიკაციები	20	20-24	5%
მანქანა-დანადგარები	10	10-14	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	5	5-9	20%
საოფისე ტექნიკა	7	7-11	15%
ავეზები	14	14-18	7%

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა-შეფასების პროცესები - კომპანიის ზოგიერთი აქტივი და ვალდებულება ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ამ მაჩვენებლის დასადგენად შეფასების სათანადო ტექნიკისა და მონაცემების შერჩევაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორთა საბჭო.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. თუ პირველი დონის მონაცემები ხელმიუწვდომელია, კომპანია შეფასების ჩასატარებლად კვალიფიციურ შემფასებლად ქირაობს მესამე მხარეს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ბერიძე

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

6. რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის საპრეზენტაციო ფორმაზე მორგების მიზნით, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ გარკვეული რეკლასიფიკირება განიცადა. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მიმდინარე წელს შერჩეული პრეზენტაციის ფორმა უკეთ ასახავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას. რეკლასიფიკაცია არ გავრცელებულა ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ანგარიშგებებზე.

რეკლასიფიკაციის ეფექტი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ათასობით ქართულ ლარში	წინა ჩვენებით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკირებული
ადმინისტრაციული ხარჯები			
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	(376,376)	-
რეალიზაციის თვითღირებულება			
მიწის ქირის ხარჯი	-	376,376	376,376

7. შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი შენახვიდან	13,630,606	7,339,070	5,433,551
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	791,786	1,418,705	315,629
სხვა შემოსავალი	267,274	-	106,543
	14,689,666	8,757,775	5,855,723

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიამ შემოსავლის 100% და 99.5% მიიღო მასთან დაკავშირებული კომპანიებისგან. დაკავშირებული მხარეების განმარტებები იხილეთ შენიშვნაში #20.

8. რეალიზაციის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
პირდაპირი სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,074,629	1,977,249	827,007
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,847,217	1,955,242	736,353
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,337,908	1,685,979	533,329
მიწის ქირის ხარჯები	376,376	376,376	150,034
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	182,513	4,980	72,755
რემონტი და თვითღირებულება	159,182	123,705	63,455
	5,977,825	6,123,531	2,382,933

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივანე ჯიბიშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

9. სხვა შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის სხვა შემოსავალი მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი მონტაჟიდან	181,022	-	72,161
შემოსავალი სხვა აქტივების რეალიზაციიდან	8,510	8,446	3,392
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,222	-	487
	190,754	8,446	76,040

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ მონტაჟიდან და სხვა აქტივების რეალიზაციიდან მიიღო, შესაბამისად, 181,022 და 3,522 ლარი.

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
პროფესიული მომსახურება	1,004,260	806,635	400,327
სხვა საგადასახადო ხარჯი	484,978	289,787	193,326
ხელფასები	409,225	399,769	163,129
სხვა ხარჯები	217,329	215,494	86,634
დაზღვევის ხარჯები	151,953	144,953	60,573
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	46,648	44,067	18,595
ტრენინგისა და მივლინების ხარჯები	18,508	40,200	7,378
კავშირგაბმულობის ხარჯები	15,953	14,732	6,359
ქირის ხარჯები	15,476	9,810	6,169
	2,364,330	1,965,447	942,490

11. წმინდა ფინანსური ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის წმინდა ფინანსური ხარჯები მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ფინანსური ხარჯი	308,711	481,031	123,061
სხვა ხარჯები	1,423	-	567
სხვადასხვა ფინანსური ხარჯები	-	2,360	-
საკუთრობის სხვაობით მიღებული მოგებისა და ზარალის სხვაობა	(180,494)	920,918	(71,950)
	129,640	1,404,309	51,678

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფ ხაჩიჭი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ფურცლებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

12. ძირითადი საშუალებები

ნაწილი	შენიშვნები	მომდინარე მუდგება	საზღვრო კომპიუტერიზაცია	ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ტექნიკა	გადასაცემი	ლოარ სულ	დოლარი სულ
31 დეკემბერი 2015	4,888,988	270,500	8,079,978	6,989,814	44,725	23,640	10,317,036	30,614,681	12,783,282
დამატება	6,729	253,167	-	16,808	-	4,985	-	281,689	106,426
გადატანა	165,610	(942,075)	658,452	118,013	-	-	-	-	-
გადატანა სხვა აქტივებში	-	(118,157)	-	-	-	-	-	(118,157)	(44,641)
გადატანა სხვა აქტივებიდან	-	536,565	-	-	-	-	-	536,565	202,722
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,216,605)
31 დეკემბერი 2016	5,061,327	-	8,738,430	7,124,635	44,725	28,625	10,317,036	31,314,778	11,831,184
დამატება	2,564	-	28,323	13,676	30,326	8,278	-	83,167	33,152
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	248,299
რეალიზაცია	-	-	-	-	(5,591)	(840)	-	(6,431)	(2,564)
31 დეკემბერი 2017	5,063,891	-	8,766,753	7,138,311	69,460	36,063	10,317,036	31,391,514	12,110,071
დაფინანსებული ცვლილება									
1 იანვარი 2016	229,693	-	373,223	678,363	8,945	3,534	722,192	2,015,950	841,768
წლის დარიცხვა	238,207	-	402,920	631,926	7,156	3,394	671,639	1,955,242	826,147
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,541)
As at 31 დეკემბერი 2016	467,900	-	776,143	1,310,289	16,101	6,928	1,393,831	3,971,192	1,500,374
წლის დარიცხვა	229,681	-	398,507	582,845	7,754	3,806	624,624	1,847,217	736,343
რეალიზაცია	-	-	-	-	(2,013)	(231)	-	(2,244)	(895)
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	7,895
31 დეკემბერი 2017	697,581	-	1,174,650	1,893,134	21,842	10,503	2,018,455	5,816,165	2,243,717
წინადა საბალანსო დირიგება									
31 დეკემბერი 2016	4,593,427	-	7,962,287	5,814,346	28,624	21,697	8,923,205	27,343,586	10,330,810
31 დეკემბერი 2017	4,366,310	-	7,592,103	5,245,177	47,618	25,560	8,298,581	25,575,349	9,866,354

25

* ევკოვალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში, კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

Handwritten signature

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ცვეთადარიცხული ერთეულების ღირებულებამ შეადგინა 153,606 ლარი.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხის უზრუნველყოფად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები არ ჰქონია.

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილი ასოცირებულ საწარმოებში იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი
შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა კომპანიის მეკავშირე საწარმოს, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ (მეკავშირე საწარმო) ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსთან დაკავშირებით. 2014 წლიდან მოყოლებული მეკავშირე საწარმო თავის დამფინანსებელთან აწარმოებს მოლაპარაკებებს სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკის შემოღებასთან დაკავშირებით, რადგან მეკავშირე საწარმოს არ შეეძლო სესხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა შესრულება კუთვნილი მეთაანოლის ტერმინალის ექსპლუატაციაში შესვლის შეცოვნების გამო. მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. გარდა ამისა, 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებს „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით“ აუდიტი არ გაუვლია.

წლის განმავლობაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660,071 ლარის (1,123,958 აშშ დოლარის) ზარალი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
გადახდილი ავანსები	9,854	86,987	3,801
ჩასათვლელი დღე	309,700	325,141	119,474
	1,639,059	668,851	632,305

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიის კლიენტებისათვის მინიჭებული საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო, შესაბამისად, 35 დღე და 11 დღე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაკავშირებულ კომპანიებთან სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთებმა შეადგინა 1,319,505 და 256,723 ლარი, შესაბამისად, დაკავშირებული მხარეების განმარტებები იხილეთ შენიშვნაში #20.

სავაჭრო მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებულია და არც ინდივიდუალურად გაუფასურებული.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

Handwritten signature

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

15. სხვა აქტივები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა აქტივები იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
საწყისი მასალები და ნედლეული	2,487,254	2,687,785	959,515
საწვავი	10,252	10,120	3,955
სულ	<u>2,497,506</u>	<u>2,697,905</u>	<u>963,470</u>

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ნაღდი ფული სალაროში	281	475	109
ნაღდი ფული რეზიდენტ ბანკებში	4,287,116	182,245	1,653,852
	<u>4,287,397</u>	<u>182,720</u>	<u>1,653,961</u>

17. ნასესხები სახსრები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები იყო:

	დაფარვის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი 31 დეკ 2017	ლარი 31 დეკ 2016	დოლარი 31 დეკ 2017
გრძელვადიანი						
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 1	13/02/2022	დოლარი	6.00%+6 month LIBOR	1,555,320	-	600,000
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 2	31/12/2022	დოლარი	6.00%+6 month LIBOR	3,110,640	-	1,200,000
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				<u>4,665,960</u>	<u>-</u>	<u>1,800,000</u>
მიმდინარე						
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 1	13/02/2017	დოლარი	6.00%+6 month LIBOR	-	2,003,887	-
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 2	31/12/2017	დოლარი	6.00%+6 month LIBOR	-	3,700,646	-
მესამე მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„თიბისი ბანკი“	15/03/2017	დოლარი	12.0%	-	1,032,986	-
სულ მიმდინარე ნასესხები სახსრები				<u>-</u>	<u>6,737,519</u>	<u>-</u>
სულ სესხები				<u>4,665,960</u>	<u>6,737,519</u>	<u>1,800,000</u>

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

კომპანიას „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედისგან“ აღებული აქვს ორი სესხი: 1,200,000 აშშ დოლარის სესხი საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბრის, რომელიც 2017 წლის 29 დეკემბრის გაგრძელება 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და 600,000 აშშ დოლარის სესხი საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალს, რომელიც 2017 წლის 10 თებერვალს გაგრძელება 2022 წლის 13 თებერვლამდე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები კომპანიის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2017	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურო სხვაობით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
ნასესხები სახსრები	6,737,519	(1,032,986)	(910,508)	(128,065)	4,665,960

(i) დაკავშირებული პირებიდან ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავლებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვის სხვაობას.

(ii) პროცენტის ცვლილება უჩვენებს დარიცხულ და გადახდილ პროცენტს.

18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები შეადგენდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო გადასახდელები	362,207	1,520,397	139,730
ხელფასები	3,880	2,634	1,497
დაზღვევა	227	-	87
სხვა გადასახდელები	53,706	58,164	20,718
მიღებული ავანსები	-	14,320	-
გადასახდები მოგების გადასახადის გარდა	264,705	291,821	102,116
	684,725	1,887,336	264,148

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიისათვის მინიჭებული საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 9 დღე და 63 დღე, შესაბამისად.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მოწოდებითა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მოძველებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ბეზიაშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, აქციონერთა უკუგება მაქსიმალურად გაზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია წინა წელთან შედარებით უცვლელია.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ნასესხები სახსრები	4,665,960	6,737,519	1,800,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,287,397)	(182,720)	(1,653,961)
წმინდა სესხები	378,563	6,554,799	146,039
საკუთარი კაპიტალი	28,676,832	22,268,207	11,062,823
სესხის კაპიტალთან წმინდა ფარდობა	1%	29%	1%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის უმთავრესი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად სახსრების მოზიდვა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,287,397	182,720	1,653,961
სულ ფინანსური აქტივები	5,606,902	439,443	2,162,991

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	684,725	1,873,016	264,168
ნასესხები სახსრები	4,665,960	6,737,519	1,800,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,350,685	8,610,535	2,064,168

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იხილეთ

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	დოლარი დოლარი 1 = 2,5922 ლარი	EUR EUR 1 = 3,1044 ლარი	დოლარი დოლარი 1 = 2,3949 ლარი	EUR EUR 1 = 2,6169 ლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,267	-	256,723	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,193,237	10	18,792	37
სულ ფინანსური აქტივები	5,126,504	10	275,515	37
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	37,010	-	5,112	8,346
ნასესხები სახსრები	4,665,960	-	6,737,519	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,702,970	-	6,742,631	8,346
სულ წმინდა პოზიცია	423,534	10	(6,467,116)	(8,309)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	დოლარი/ლარი + 20%	დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	84,707	(84,707)	1	(1)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	დოლარი/ლარი + 20%	დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი)/მოგება გადასახადამდე	(1,293,423)	1,293,423	(1,662)	1,662

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება გადასახდელი პროცენტის ზრდაში მოზიდულ სახსრებთან შედარებით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის კლებაში. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების ოდენობების მიმართ. საანგარიშგებო დღეს კომპანიას ჰქონდა 2 აღებული სესხი ცვლადი, 6% პლუს 6 თვიანი LIBOR განაკვეთებით.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფა ხეივა

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ამგვარმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საპროცენტო მარჟების ზრდა, მაგრამ ასევე შეიძლება გამოიწვიოს ზარალის შემცირება ან გაჩენა მოულოდნელი მოძრაობის შემთხვევაში. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ ახორციელებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია საანგარიშგებო დღეს ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან მომავალი ფულადი ნაკადების შემოღინება. კომპანიის საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დიდი არ არის. კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს ისეთი კლიენტებზე, ვისაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვს. კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობასაც.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია. საანგარიშგებო დღეს მაქსიმალური საკრედიტო რისკი იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,287,116	182,245	1,653,852
	5,606,621	438,968	2,162,882

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
ლარი						
უპროცენტო	249,938	31,432	403,355	-	-	684,725
პროცენტო	-	-	-	6,176,614	-	6,176,614
	249,938	31,432	403,355	6,176,614	-	6,861,339
31 დეკემბერი 2016						
ლარი						
უპროცენტო	275,236	371,392	66,338	1,174,370	-	1,887,336
პროცენტო	-	-	6,966,500	-	-	6,966,500
	-	371,392	7,032,838	1,174,370	-	8,853,836
31 დეკემბერი 2017						
დოლარი						
უპროცენტო	96,419	12,126	155,603	-	-	264,148
პროცენტო	-	-	-	2,382,769	-	2,382,769
	96,419	12,126	155,603	2,382,769	-	2,646,917

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ივ. ხუბიშვილი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, პარტნიორებს, კომპანიის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას, ასევე სხვა მესამე მხარეებს.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინაშები და ტრანზაქციები:

31 დეკემბერი 2017

აქციონერები	მეკავშირე საწარმო	პირები		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
		ჯგუფთან ერთობლივ კონტროლქვეშ	ერთობლივ კონტროლქვეშ		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,319,505	-	1,319,505
სავაჭრო გადასახდელები	185,413	176,794	-	3,880	366,087
ნასესხები სახსრები	4,665,960	-	-	-	4,665,960
შემოსავალი შენახვიდან	-	-	13,630,606	-	13,630,606
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	-	-	791,786	-	791,786
სხვა ამონაგები	-	267,274	-	-	267,274
სხვა შემოსავალი	-	184,544	-	-	184,544
ფინანსური ხარჯი	308,711	-	-	-	308,711
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	-	-	-	376,376
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,252,811	748	-	-	1,253,559
რეალიზაციის თვითღირებულება	-	182,513	-	-	182,513
ქირის ხარჯები	-	2,034	-	-	2,034
რემონტი და მომსახურება	-	-	33,351	-	33,351
პროფესიული მომსახურება	-	-	603,900	-	603,900

31 დეკემბერი 2016

აქციონერები	მეკავშირე საწარმო	პირები		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ
		ჯგუფთან ერთობლივ კონტროლქვეშ	ერთობლივ კონტროლქვეშ		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	204,374	-	204,374
სავაჭრო გადასახდელები	270,124	1,174,368	90,224	2,634	1,537,350
ნასესხები სახსრები	5,704,533	-	-	-	5,704,533
შემოსავალი შენახვიდან	-	-	7,286,720	-	7,286,720
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	-	-	1,418,705	-	1,418,705
ფინანსური ხარჯი	355,779	-	-	-	355,779
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	-	-	-	376,376
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,627,594	-	-	-	1,627,594
ქირის ხარჯები	-	2,034	-	-	2,034
რემონტი და მომსახურება	-	-	24,965	-	24,965
პროფესიული მომსახურება	-	-	567,046	-	567,046

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში „პეტროკას ენერჯი ჯორჯიასათვის“ გადახდილი მმართველობის საფასურმა შეადგინა 603,900 და 567,046 ლარი შესაბამისად.

32

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

იფი ხუბიჭი

21. პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დიდი ოდენობის გარანტიები დასაფარი არ აქვს.

სამართლებრივი დავები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზოგხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, ხელმძღვანელობის ექსპერტული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. 2018 წელი საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა.

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

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 22 ივნისს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ნფ ხხიატა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181209857

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

01.10.2018 წ

ნოტარიუსი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ნინო ხოფერია

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

სანოტარო მოქმედების

+995 32 2 98 70 24

ინდივიდუალური ნომერი

72430518122218

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 10001017562, მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცდათხუთმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 70.00 (სამოცდათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე 3.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 84.60 (ოთხმოცდაოთხი) ლარი და 60 (სამოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე.....	1
დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში.....	2
1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	4
2. სამომავლო გეგმები.....	4
3. ასოცირებული კომპანია.....	5
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
4.1 ფინანსური მაჩვენებლები	5
4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	6
5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
5.1 ფინანსური რისკები	6
5.2 საოპერაციო რისკები	7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 29 ნოემბერს.

შპს "ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო"


დირექტორი
კელვინ ვილლიამ ალდუსი

29 ნოემბერი 2018

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ („კომპანია“) ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ფორმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად, გააჩნია ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის, დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების, პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტრული ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 22 ივნისს. 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლით აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნების თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

დელიტა გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელიტ ტუშ კომპანულ ლიმიტდის კომპანას, რომელიც წარმოადგენს გარკვეულ უზრუნველყოფილ ბრიტანულ კერძო კომპანიას (DTTL). მასი წევრი კომპანიები ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს. DTTL და მასი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ იურულ პირს. DTTL (რომელიც ასევე მოიცავს რეგულაციულ ვალდებულებას ქვედა „დელიტა“) კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. DTTL-ისა და მასი წევრი კომპანიების დეტალური აღწერისთვის ეთხოვთ იხილოთ www.deloitte.com/about.

© 2018 შპს დელიტა და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები, რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ, პროფესიული განსჯის საფუძველზე, შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

დასკვნა

ჩვენი აზრით:

- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრილია 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.



ჯონ რობინსონი
დელოიტი და ტუშის სახელით

Deloitte & Touche

29 ნოემბერი 2018
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.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 90 თანამშრომელი, ხოლო კლიენტების რაოდენობა ძირითადი საქმიანობიდან ამავე თარიღის მდგომარეობით იყო 6. 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. ტერმინალის საქმიანობის სფეროა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა.

ტერმინალი ნავთობპროდუქტების სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტიდან მიღებას ახორციელებს ცენტრიდანული ტუმბოების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის სატუმბ სადგურებში. შემოსული ნავთობპროდუქტების გადატვირთვა და დასაწყობება ხორციელდება ტერმინალის მიწისზედა რეზერვუარებში. პირველ საოპერაციო ფაზაზე განთავსებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური ტევადობით 36,280 მ³. პირველი საოპერაციო ფაზის 3 რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით, ხოლო 1 რეზერვუარი კი წარმოდგენილია სტაციონარული სახურავით. მეორე საოპერაციო ფაზაზე განლაგებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური მოცულობით 77,570 მ³. მეორე საოპერაციო ფაზის 2 რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით, ხოლო 2 რეზერვუარი კი წარმოდგენილია სტაციონარული სახურავით.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს ყოველთვის წარმოადგენდა საქართველოს სატრანზიტო პოტენციალის ეფექტური გამოყენება, რაც სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის მიერ გამოცხადებულ პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად გაიზარდოს ტვირთბრუნვა სახელმწიფოს ხელში არსებული რკინიგზის მეშვეობით და ხელი 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 მენეჯმენტის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მენეჯმენტის 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 მენეჯმენტის სისტემა და პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო ფირმების მხრიდან. ტერმინალის სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

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

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.

3. ასოცირებული 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 შესრულებლობის გამო, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა. მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩემელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2017 წელს შეადგინა 14,689,666 ლარი, რაც 68%-ით აღემატება 2016 წლის მონაცემებს. შემოსავლის ზრდა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის მატებასთან. გაუმჯობესებული ტვირთბრუნვისა და შესაბამისად მაღალი შემოსავლის პარალელურად, კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია და მათი დონის კონტროლი. შედეგად, 2017 წელს წლიურმა მოგებამ კომპანიის არსებობის მანძილზე რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, და შეადგინა 6,408,625 ლარი, მაშინ, როდესაც 2016 წელი ზარალიანი შედეგით დასრულდა.

4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებულობაზე. 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 მენეჯმენტის ინტეგრირებული სისტემა, რომელიც შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტების ISO 9001:2015 (ხარისხის მენეჯმენტის სისტემები), ISO 14001:2015 (ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემები) და OHSAS 18001:2007 (პროფესიული უსაფრთხოების და შრომის დაცვის მენეჯმენტის 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, ასევე, არის საქველმოქმედო ფონდი „ბილივი“-ს მიერ შეზღუდული პასუხისმგებლობის პირების დახმარების მიზნით ორგანიზებული გალა საღამოების ერთერთი სპონსორი.

5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

5.1 ფინანსური რისკები

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს სესხი დედა კომპანიისგან - „ჩენელ ენერჯი (ერა) 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 შემოდიდება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს

მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

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

5.2 საოპერაციო რისკები

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

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

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

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

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

სარჩევი

	Page
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-33
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განცხადება	9
3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ინტერპრეტაციების გამოყენება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	15
5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	21
6. რეკლასიფიკაცია	23
7. შემოსავალი	23
8. რეალიზაციის თვითღირებულება	23
9. სხვა შემოსავალი	24
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	24
11. წმინდა ფინანსური ხარჯები	24
12. ძირითადი საშუალებები	25
13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	26
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
15. სხვა აქტივები	27
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
17. ნასესხები სახსრები	27
18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	28
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
21. პირობითი ვალდებულებები	33
22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	33
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჩენელ ენერჯი ფოთის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ისეთი ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2018 წლის 22 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Channel Energy Poti LLC as of 31 December 2017, and the results of its operations, cash flows and changes in shareholders' equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the financial statements, management is responsible for:

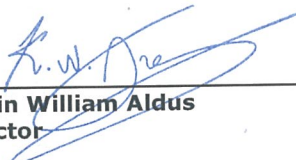
- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and financial performance; and
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with local legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

The financial statements of the Company for the year ended 31 December 2017 were approved by management on 22 June 2018:

On behalf of the Management:


Kelvin William Aldus
Director

22 June 2018
Tbilisi, Georgia



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიას“ 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2017 წლის 18 ოქტომბრის აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოსცა მოდიფიცირებული დასკვნა.

არსებობდა მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა კომპანიის მეკავშირე საწარმოს, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ (მეკავშირე საწარმო) ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსთან დაკავშირებით. 2014 წლიდან მოყოლებული მეკავშირე საწარმო თავის დამფინანსებელთან აწარმოებს მოლაპარაკებებს სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკის შემოღებასთან დაკავშირებით, რადგან მეკავშირე საწარმოს არ შეეძლო სესხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა შესრულება კუთვნილი მეთანოლის ტერმინალის ექსპლუატაციაში შესვლის შეყოვნების გამო. მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. გარდა ამისა, 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებს „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით“ აუდიტი არ გაუვლია. შესაბამისად, ვერ მოხდა საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ახდენს თუ არა ზემოთ ჩამოთვლილი დამატებით ზეგავლენას კომპანიის მოგება-ზარალისა და ფინანსური მდგომარეობების ანგარიშგებაზე. ვერ იქნა მოპოვებული მტკიცებულება ვერც მეკავშირე პირის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმო) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენაა, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს კომპანიის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

„დელოიტი & ტუმის“ სახელით
ჯონ რობინსონი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო



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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entity or business activities to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the company audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

John Robinson
on behalf of Deloitte and Touche LLC

22 June 2018
Tbilisi, Georgia

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი	7	14,689,666	8,757,775	5,855,723
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(5,977,825)	(6,123,531)	(2,382,933)
მთლიანი მოგება		8,711,841	2,634,244	3,472,790
სხვა შემოსავალი	9	190,754	8,446	76,040
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,364,330)	(1,965,447)	(942,490)
საოპერაციო მოგება		6,538,265	677,243	2,606,340
წმინდა ფინანსური ხარჯები	11	(129,640)	(1,404,309)	(51,678)
მოგება გადასახადამდე		6,408,625	(727,066)	2,554,662
მოგების გადასახადი		-	91,672	-
წლიური მოგება		6,408,625	(635,394)	2,554,662
სხვა სრული შემოსავალი				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების გაუქმება ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას		-	2,948,395	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	2,948,395	-
სულ წლის სრული ზარალი		6,408,625	(2,313,001)	2,554,662

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
 თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

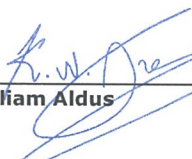
* კვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

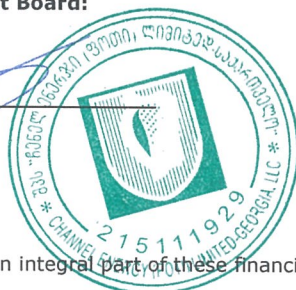
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

	Notes	2017 GEL	2016 GEL	2017 USD*
Revenue	7	14,689,666	8,757,775	5,855,723
Cost of sales	8	(5,977,825)	(6,123,531)	(2,382,933)
Gross profit		8,711,841	2,634,244	3,472,790
Other income	9	190,754	8,446	76,040
Administration expenses	10	(2,364,330)	(1,965,447)	(942,490)
Operating profit		6,538,265	677,243	2,606,340
Net finance costs	11	(129,640)	(1,404,309)	(51,678)
Profit/(loss) before tax		6,408,625	(727,066)	2,554,662
Income tax		-	91,672	-
Profit/(loss) for the year		6,408,625	(635,394)	2,554,662
Other comprehensive income				
Reversal of deferred tax liability on revaluation of property, plant and equipment		-	2,948,395	-
Other comprehensive income for the year		-	2,948,395	-
Total comprehensive income for the year		6,408,625	2,313,001	2,554,662

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

22 June 2018
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 8-30 form an integral part of these financial statements,

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922 (31 December 2016: US\$1 to GEL2.6468). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	25,575,349	27,343,586	9,866,354
არამატერიალური აქტივები		28,206	-	10,881
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-
		<u>25,603,555</u>	<u>27,343,586</u>	<u>9,877,235</u>
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,639,059	668,851	632,305
სხვა აქტივები	15	2,497,506	2,697,905	963,470
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,287,397	182,720	1,653,961
		<u>8,423,962</u>	<u>3,549,476</u>	<u>3,249,736</u>
სულ აქტივები		<u><u>34,027,517</u></u>	<u><u>30,893,062</u></u>	<u><u>13,126,971</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
სააქციო კაპიტალი		200,000	200,000	101,266
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი		19,597,928	19,597,928	7,560,346
გაუნაწილებელი მოგება		8,878,904	2,470,279	3,401,211
სულ კაპიტალი		<u>28,676,832</u>	<u>22,268,207</u>	<u>11,062,823</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	17	4,665,960	-	1,800,000
		<u>4,665,960</u>	<u>-</u>	<u>1,800,000</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18	684,725	1,887,336	264,148
ნასესხები სახსრები	17	-	6,737,519	-
		<u>684,725</u>	<u>8,624,855</u>	<u>264,148</u>
სულ ვალდებულებები		<u>5,350,685</u>	<u>8,624,855</u>	<u>2,064,148</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>34,027,517</u></u>	<u><u>30,893,062</u></u>	<u><u>13,126,971</u></u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

**კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი**

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

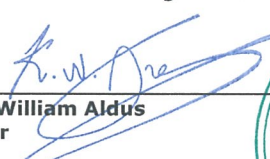
* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AT 31 DECEMBER 2017

	Note	2017 GEL	2016 GEL	2017 USD*
ASSETS				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	12	25,575,349	27,343,586	9,866,354
Intangible assets		28,206	-	10,881
Investments in associate	13	-	-	-
		25,603,555	27,343,586	9,877,235
Current assets				
Trade and other receivables	14	1,639,059	668,851	632,305
Other assets	15	2,497,506	2,697,905	963,470
Cash and cash equivalents	16	4,287,397	182,720	1,653,961
		8,423,962	3,549,476	3,249,736
TOTAL ASSETS		34,027,517	30,893,062	13,126,971
EQUITY AND LIABILITIES				
Equity and reserves				
Share capital		200,000	200,000	101,266
Fair value reserve		19,597,928	19,597,928	7,560,346
Retained earnings		8,878,904	2,470,279	3,401,211
Total equity		28,676,832	22,268,207	11,062,823
Non-current liabilities				
Borrowings	17	4,665,960	-	1,800,000
		4,665,960	-	1,800,000
Current liabilities				
Trade and other payables	18	684,725	1,887,336	264,148
Borrowings	17	-	6,737,519	-
		684,725	8,624,855	264,148
Total liabilities		5,350,685	8,624,855	2,064,148
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		34,027,517	30,893,062	13,126,971

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

22 June 2018
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 8-30 form an integral part of these financial statements,

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922 (31 December 2016: US\$1 to GEL2.6468). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

**კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	სააქციო კაპიტალი	სამართლიანი ღირებულების რეზერვი	გაუნაწილებელი მგობა	სულ ლარი	სულ დოლარი
ნაშთი 1 იანვარი 2016	<u>200,000</u>	<u>16,649,533</u>	<u>3,105,673</u>	<u>19,955,206</u>	<u>8,332,377</u>
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(635,394)	(635,394)	(268,473)
სხვა სრული შემოსავალი	-	2,948,395	-	2,948,395	1,245,783
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	(896,431)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	<u>200,000</u>	<u>19,597,928</u>	<u>2,470,279</u>	<u>22,268,207</u>	<u>8,413,256</u>
წლის წმინდა მოგება	-	-	6,408,625	6,408,625	2,554,662
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	94,905
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	<u>200,000</u>	<u>19,597,928</u>	<u>8,878,904</u>	<u>28,676,832</u>	<u>11,062,823</u>

ხელმძღვანელობის სახელით:

**კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი**

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017 (in Georgian Lari)

	Share capital	Fair value reserve	Retained earnings	Total GEL	Total USD*
Balance at 1 January 2016	200,000	16,649,533	3,105,673	19,955,206	8,332,377
Net loss for the year	-	-	(635,394)	(635,394)	(268,473)
Other comprehensive income	-	2,948,395	-	2,948,395	1,245,783
Translation difference	-	-	-	-	(896,431)
Balance at 31 December 2016	200,000	19,597,928	2,470,279	22,268,207	8,413,256
Net profit for the year	-	-	6,408,625	6,408,625	2,554,662
Translation difference	-	-	-	-	94,905
Balance at 31 December 2017	200,000	19,597,928	8,878,904	28,676,832	11,062,823

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

22 June 2018
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 8-30 form an integral part of these financial statements,



* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922 (31 December 2016: US\$1 to GEL2.6468). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე		6,408,625	(727,066)	2,554,662
კორექტირება:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		1,847,217	1,955,242	736,354
არარეალიზებული საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		(180,494)	920,918	(71,950)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,222)	-	(487)
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან		(8,510)	-	(3,392)
გაუფასურების ხარი - ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		308,711	481,031	123,061
საკუროსო სხვაობა		-	-	(51,316)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		8,374,327	2,630,125	3,286,932
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:				
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(902,097)	480,707	(359,602)
ზრდა სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		(1,167,293)	(108,038)	(465,317)
კლება მარაგებში		179,016	-	71,361
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		6,483,953	3,002,794	2,533,374
გადახდილი პროცენტი		(1,219,219)	(481,031)	(486,016)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		5,264,734	2,521,763	2,047,358
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვაზე		(83,167)	(281,689)	(33,153)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		5,409	-	2,156
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან		29,893	-	11,916
გადახდები სხვა აქტივების შესყიდვაზე		-	(620,123)	-
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვაზე		(28,206)	-	(11,244)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(76,071)	(901,812)	(30,325)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან				
გადახდილი პროცენტი		(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		4,155,677	(200,271)	1,605,255
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		182,720	215,354	69,034
გაცვლითი კურსის მერყეობის ეფექტი ნაღდ ფულზე		(51,000)	167,637	(20,329)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,287,397	182,720	1,653,960

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ უილიამ ალდუსი
დირექტორი

2018 წლის 22 ივნისი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

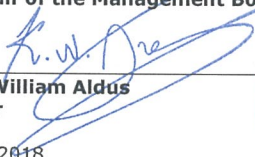
* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2017

	Note	2017 GEL	2016 GEL	2017 USD*
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES				
Profit/(loss) before tax		6,408,625	(727,066)	2,554,662
Adjustments for:				
Depreciation of property, plant and equipment		1,847,217	1,955,242	736,354
Unrealised foreign exchange loss		(180,494)	920,918	(71,950)
Gain from the sale of property, plant and equipment		(1,222)	-	(487)
Gain from the sale of inventory		(8,510)	-	(3,392)
Impairment charge - investments in associates		-	-	-
Interest expense		308,711	481,031	123,061
Translation difference		-	-	(51,316)
Operating profit before working capital changes		8,374,327	2,630,125	3,286,932
Changes in working capital:				
Increase in trade and other receivables		(902,097)	480,707	(359,602)
Increase in trade and other payables		(1,167,293)	(108,038)	(465,317)
Decrease in inventory		179,016	-	71,361
Cash generated from operations		6,483,953	3,002,794	2,533,374
Interest paid		(1,219,219)	(481,031)	(486,016)
Net cash generated from operating activities		5,264,734	2,521,763	2,047,358
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES				
Payment for purchase of property, plant and equipment		(83,167)	(281,689)	(33,153)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment		5,409	-	2,156
Proceeds from disposal of inventory		29,893	-	11,916
Payment for purchase of other assets		-	(620,123)	-
Payment for purchase of intangible assets		(28,206)	-	(11,244)
Net cash used in investing activities		(76,071)	(901,812)	(30,325)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES				
Interest paid		(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
Net cash used in financing activities		(1,032,986)	(1,820,222)	(411,778)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		4,155,677	(200,271)	1,605,255
Cash and cash equivalents at beginning of the year		182,720	215,354	69,034
Effect of exchange rate fluctuations on cash held		(51,000)	167,637	(20,329)
Cash and cash equivalents at end of the year		4,287,397	182,720	1,653,960

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

22 June 2018
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 8-30 form an integral part of these financial statements,

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2017 of US\$1 to GEL2.5922 (31 December 2016: US\$1 to GEL2.6468). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2017 of US\$1 to GEL2.5086.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“ (კომპანია) დაფუძნდა საქართველოში, 2000 წლის 4 ოქტომბერს. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: დავით აღმაშენებლის ქ. #52, ფოთი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შავი ზღვის სანაპიროზე ნავთობ-ტერმინალების ფლობა და სასაწყობო, საწარმოო და ლოჯისტიკური ინფრასტრუქტურის ოპერირება.

კომპანიას აკონტროლებს „ჩენელ ენერჯი (ეირე) ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 75%. ხოლო დანარჩენ 25%-ის მფლობელია სს „ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაცია“. საბოლოო მაკონტროლებელი პირია „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედი“.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა გამოსაშვებად დაამტკიცა 2018 წლის 22 ივნისს.

2. შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების შესწორებები

მიმდინარე პერიოდში კომპანიამ მიიღო და გამოიყენა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რამაც ზეგავლენა მოახდინა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

- შესწორება ბასს 7-ში „განმარტების ინიციატივა“;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - შესწორება ფასს 12-ში.

შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე პერიოდში გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა #17). შედარება ამ ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია შენიშვნაში #17.

შესწორებათა გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, კომპანიამ წინა პერიოდის შესადარი ინფორმაცია არ განმარტა. გარდა შენიშვნაში #17 მოცემული განმარტებისა, ამ შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი

კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში პირველად გამოიყენა ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წლების ციკლში შესული შესწორება ფასს 12-ში. ამავე ციკლში შედის სხვა შესწორებები, რომელთა ამოქმედება ჯერ სავალდებულო არ არის და კომპანიას მათი გამოყენება ადრეულად არ დაუწყია (ქვემოთ იხილეთ ახალი და რედაქტირებული, ჯერ არ ამოქმედებული ფასს-ების სია).

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ფასს 12-ის შესწორებები განმარტავს, რომ პირი არ არის ვალდებული, გასაყიდად განკუთვნილად კლასიფიცირებულ (ან ამგვარად კლასიფიცირებულ, სარეალიზაციო კომპანიაში შესულ) შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ფლობილი წილის შესახებ ფინანსური ინფორმაცია შეეჯამებული სახით წარმოადგინოს. შესწორებები აზუსტებს, რომ ეს ერთადერთი შედავათია, რაც პირს ამგვარი წილებისათვის ფასს 12-ში მოცემული განმარტებების ვალდებულებიდან ათავისუფლებს.

ამ შესწორებათა ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები¹;
- ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები)¹;
- ფასს 16 - იჯარა²;
- ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება¹;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა²;
- შესწორებები ზასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი².

1. ძალაშია 2017 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არ გამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის ახალი ვერსია. მან მოიცვა ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნები და ბ) „სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების“ შემოტანით კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნების შეზღუდული შესწორებები, რომლებიც ზოგიერთ მარტივ სავალ ინსტრუმენტს ეხება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები: აქამდე

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელთაც ფასს 9 მოიცავს, შემდგომში უნდა აღირიცხოს ან ამორტიზებული ან სამართლიანი ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომელთაც პირი ფლობს ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითად თანხასა და ამ თანხაზე გათვალისწინებულ პროცენტს, ჩვეულებრივ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს. სავალო ინსტრუმენტები, რომელთაც პირი ფლობს ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვაა და რომელთაც კონტრაქტის პირობების მიხედვით, შეუძლიათ კონკრეტულ ვადებში წარმოშვან ფულადი ნაკადები ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის სახით, ჩვეულებრივ აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა სავალო ინსტრუმენტი და კაპიტალის ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (რომელიც არ არის გასაყიდად განკუთვნილი ან პირობითი ანაზღაურება, რომელიც შემსყიდველის მიერ ბიზნესების გაერთიანებაში იქნა აღიარებული) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა.** მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მთელი ოდენობა მოგება-ზარალში აღირიცხება.
- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელის გამოყენებას, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი ინარჩუნებს ჰეჯირების აღრიცხვის მექანიზმების სამ ძირითად სახეს, რომელიც დღესდღეობით ასახულია ბასს 39-ში. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისათვის შემოტანილია გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ხელმძღვანელობას ჯერ არ დაუსრულებია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ძირითადად ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო მოთხოვნებზე. ანალიზისას მთავარი როლი ეკისრება მოსალოდნელი ზარალის ამჟამად გამოყენებული მიდგომის შედარებას გაწეული ზარალის მოდელთან. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი ზარალის მიდგომა არ უნდა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გაწეული ზარალის მიდგომით გამოანგარიშებული გაუფასურების ოდენობაზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას,

ფასს 15 – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18-ს – შემოსავლები, ბასს 11-ს – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეჭაბიან მოდელს, რომელიც შემოსავლის აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახვევ შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც მაჩვენებლების ვალდებულებათა იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

კომპანია არ არის შესული ფინანსური იჯარის გარიგებებში. ხოლო იმ შემთხვევებში, სადაც კომპანია არის მოიჯარე (საოპერაციო და ფინანსური იარით), კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

ფასიკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და ანაზღაურება ავანსად

ფასიკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არ ანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც პირი პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასიკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შესწორებები ბასს 40 „საინვესტიციო ქონების გადაცემა“

შესწორებები განმარტავს, რომ საინვესტიციო ქონებად ან საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიცირება პირს ავალდებულებს, შეაფასოს, თუ რამდენად კმაყოფილდება ან აღარ კმაყოფილდება საინვესტიციო ქონების განსაზღვრება. შეაფასება უნდა ეფუძნებოდეს იმის ხილულ მტკიცებულებას, რომ ადგილი ჰქონდა გამოყენების ცვლილებას. შესწორებები ხაზს უსვამს, რომ გამოყენების ფორმის ცვლილების მტკიცებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ბასს 40-ში ჩამოთვლილთაგან და რომ გამოყენების ფორმის ცვლილება შესაძლებელია მიმდინარე მშენებლობებისათვის (ანუ გამოყენების ფორმის ცვლილება არ ვრცელდება მხოლოდ დასრულებულ ქონებაზე).

შესწორებები ეხება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. კომპანიას შეუძლია შესწორება გამოიყენოს რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია „წინა რიცხვით ცოდნის“ ეფექტის გარეშე) ან პროსპექტიულად. მოქმედებს გარდამავალი დებულებები.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შესწორებათა გამოყენებამ შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, ქონების გამოყენების ფორმის ცვლილების შემთხვევაში.

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

ფასიკ 23 განმარტავს, თუ როგორ უნდა დაადგინოს პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ინტერპრეტაცია კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან:

- დაადგინოს, განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად ფასდება თუ ჯგუფურად; და
- შეაფასოს, რამდენად სავარაუდოა, საგადასახადო ორგანო დაეთანხმოს კომპანიის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან შემოთავაზებული არასარწმუნო საგადასახადო დამუშავების ფორმას;
- თუ ეს სავარაუდოა, პირმა ბუღალტრული საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს მოგების გადასახადის დეკლარაციებში გამოყენებული ან ნავარაუდები ბუღალტრული დამუშავების შესაბამისად.
- თუ ეს სავარაუდო არ არის, პირმა განუსაზღვრელობის ეფექტი უნდა ასახოს ბუღალტრული საგადასახადო პოზიციის დადგენაში.

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია. კომპანიებს შეუძლიათ შესწორება გამოიყენონ მთლიანად რეტროსპექტიულად (თუ ეს შესაძლებელია უკანა რიცხვით ცოდნის ეფექტის გარეშე) ან ნაწილობრივ რეტროსპექტიული მიდგომით შედარებითი მონაცემების გადაფასების გარეშე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან კომპანია ამჟამად იყენებს შესაბამის არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციების აღიარების ფასიკ 23-ში მითითებული მიდგომის პრინციპებს.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირების ციკლი მოიცავს შესწორებებს ფასს 1 და ბასს 28-ში, რომლებიც ჯერ კომპანიისათვის სავალდებულო არ არის. პაკეტში აგრეთვე შედის ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც უკვე სავალდებულოა მიმდინარე წელს - გამოყენების დეტალები იხილეთ ქვეთავში ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოქმედი ფასს-ების თაობაზე.

ბასს 28-ის მიხედვით, ვენჩურული კაპიტალის ორგანიზაციას და მსგავს პირებს შეუძლიათ მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში არსებული მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ინვესტიციები ასახონ ინდივიდუალურად თითოეული მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსათვის. ეს არჩევანი პირმა უნდა გააკეთოს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისას. არასაინვესტიციო კომპანიის შემთხვევაში, თუ პირს სურს, რომ შეინარჩუნოს საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა, მაშინ როდესაც თავად წრფივ მეთოდს იყენებს, შესწორებების თანახმად, არჩევანის თავისუფლება არსებობს თითოეული საინვესტიციო კომპანიის ფორმის მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში. შესწორებები ძალაშია რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

როგორც ფასს 1-ის, აგრეთვე ბასს 28-ის შესწორებები ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანია ამჟამად ფასს-ებს უკვე იყენებს და არც ვენჩურული კაპიტალით დაფუძნებული ორგანიზაციაა. გარდა ამისა, კომპანიას არ გააჩნია დაკავშირებული პირი ან ერთობლივი საწარმო, რომელიც თავად იქნებოდა საინვესტიციო კომპანია.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ პირმა ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც პირი ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ აღწერილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ წელზე.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის (ფასიკ) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

კომპანიამ ასევე მოამზადა ფასის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიისა და მისი მეკავშირე საწარმოსათვის წილობრივი აღრიცხვის მეთოდით. დოკუმენტი ხელმისაწვდომია მისამართზე დავით აღმაშენებლის ქ. #52, ფოთი, საქართველო.

იმისათვის, რათა ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა წარმოდგენა შეიქმნან კომპანიისა და მისი მეკავშირე საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, ფინანსური მაჩვენებლებისა და ფულადი ნაკადების შესახებ, იგი უნდა წაიკითხოთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, რომელიც მომზადებულია წილობრივი აღრიცხვის მეთოდით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ დღეს დასრულებული წლისათვის.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და მოიცავს ბიზნესის მიმდინარეობისას საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მისაღებ თანხებს, რომელთაც აკლდება ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები აღიარდება შემდეგ საფუძველზე:

მომსახურების გაწევა

მომსახურებათა გაყიდვა აღიარდება მომსახურების გაწევის საღირცხვო პერიოდში კონკრეტული ტრანზაქციის დასრულების მითითებით, რაც ფასდება მთლიანი გასაწევი მომსახურებების ფარგლებში რეალურად გაწეული მომსახურების საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მიხედვით.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ყველა ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევის პერიოდში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული ერთეულები აღრიცხულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც პირი ოპერირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც არის კომპანიის როგორც ფუნქციონალური, აგრეთვე საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტირდება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსებით. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტაციის შედეგად, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ლარი/დოლარი	2,5922	2,6468
ლარი/EUR	3,1044	2,7940

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც სამართლიან, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს არიცხავს მხოლოდ განაწილებულ მოგებას. ყველა გადავადებული საგადასახადო ნაშთი აღიარდა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ გამოიყენა ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა 2011 წლიდან მოყოლებული. წარმოების ან საქონლის ან მომსახურების მიწოდების, ან კიდევ ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების დღეს, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. გადაფასება მოხდება რეგულარულად, რათა საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს საანგარიშგებო დღის სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით განსაზღვრულისგან.

გადაფასების შედეგად წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდეგ ირიცხება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ამის შედეგად გადაფასების შედეგად მიღებული კლება იმავე აქტივზე, რაც თავიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იყო აღრიცხული, არ გაუქმდება. წინააღმდეგ შემთხვევაში მანამდე დარიცხული კლების ოდენობის ზრდა აღირიცხება მოგება-ზარალში. გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი საბალანსო ღირებულების კლება მოგება-ზარალში აღირიცხება ისე, რომ მან გადააჭარბოს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებით ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში შესულ ნაშთს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასებული საშუალებების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, გადაფასების შესაბამისი მეტობა, რომელიც შესულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში, პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

საწარმოო, გაქირავების ან ადმინისტრაციული მიზნით ან ჯერ დაუდგენელი მიზნით მიმდინარე მშენებლობები აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული მომსახურების ხარჯები და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივების ცვეთა, ისევე როგორც სხვა მატერიალური აქტივებისა, იწყება მათი მოსახმარად გამზადებისას.

ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდით და ჩამოიწერება თითოეული აქტივის თვითღირებულებიდან ან გადაფასებული ღირებულებიდან მის ნარჩენ ღირებულებამდე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში.

მიმდინარე მშენებლობებსა და სათადარიგო ნაწილებს ცვეთა არ ერიცხება.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მოხმარების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაიხდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღდგენად ღირებულებას აღემატება, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება აღდგენად ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევის წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მასშტაბური განახლების პროექტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ სავარაუდოა, რომ არსებული აქტივის მოხმარების თავდაპირველად შეფასებულ სტანდარტს აღმატებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია. მასშტაბურ განახლებებს ცვეთა ერიცხება შესაბამისი აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან თუ მისი შემდგომში მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ ივარაუდება. ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციით ან ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების რეზერვში შესული ღირებულებები გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე ტექნიკა ჩვეულებრივ აღირიცხება მარაგებად და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მოხმარების მიხედვით. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე ტექნიკა ჩვეულებრივ ძირითად საშუალებებად კვალიფიცირდება, თუ პირს განზრახული აქვს მათი გამოყენება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ანალოგიურად, თუ სათადარიგო ნაწილებისა და დამხმარე ტექნიკის გამოყენება შეიძლება მხოლოდ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში, მაშინ ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალებები.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გუდვილის გარდა

ყოველ საანგარიშო დღეს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, არის თუ არა ნიშანი იმისა, რომ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურება. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს შემოსავლის მომტანი იმ ერთეულის აღდგენად ღირებულებას რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

აღდგენადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს, სამართლიან ღირებულებასა (გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები) და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე, ისეთ გადასახადამდე, დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენადი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენად ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით. ასეთ დროს გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც კლება გადაფასების შედეგად.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენადი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ზარალის გაუქმება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ შესაბამისი აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით. ასეთ დროს გაუფასურების დანაკარგი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში - მეკავშირე საწარმოები ის სუბიექტებია, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა (პირდაპირი ან ირიბი), მაგრამ არა - კონტროლი, რომელიც თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50%-ის ფლობას.

მეკავშირე საწარმოს შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია წილობრივი მეთოდით. აღნიშნული არ ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, რა დროსაც ის აღირიცხება ფასს 5 - „სავაჭროდ განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად.

წილობრივი მეთოდით, ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდეგ კორექტირდება მეკავშირე საწარმოში მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კომპანიის კუთვნილი წილის აღიარების მიზნით. თუ კომპანიის ზარალის წილი აჭარბებს კომპანიის მიერ ამ მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში ფლობილ წილს (რაც მოიცავს გრძელვადიან წილებს, რომლებიც არსებითად შეადგენს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში კომპანიის წმინდა ინვესტიციის წილს), კომპანია წყვეტს ამის შემდეგ მიღებულ ზარალში თავისი წილის აღიარებას. შემდგომი ზარალი აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ შეასრულა სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულებები ან განახორციელა გადახდები მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს სახელით.

სხვაობა შესყიდვის ხარჯსა და შესყიდვის დღეს აღიარებული მეკავშირე საწარმოს დაკვირვებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულების კომპანიისეულ წილს შორის აღირიცხება როგორც გუდვილი, რომელიც შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. სხვაობა შესყიდვის დღეს აღიარებული მეკავშირე საწარმოს დაკვირვებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა სამართლიანი ღირებულების კომპანიისეულ წილსა და შესყიდვის ხარის შორის, გადაფასების შემდეგ, დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

იმის დასადგენად, საჭიროა თუ არა მეკავშირე კომპანიის ინვესტიციაზე გაუფასურების ზარალის აღიარება, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთელი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით) გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ შესაბამისად, როგორც ერთი აქტივი. შესამოწმებლად მისი აღდგენადი ღირებულება (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი) უდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. აღიარებული გაუფასურების ზარალი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად, ისე, რომ ინვესტიციის აღდგენად ღირებულება, შედეგად, იზრდება.

კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოს შორის ტრანზაქციის განხორციელების შემთხვევაში, მის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მხოლოდ იმ წილის პროპორციულად, რომელიც არ არის დაკავშირებული კომპანიასთან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება შესაბამისი ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები საწყისი აღიარებისას აისახება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. არააღდგენადი საპროცენტო ღირებულების შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. აღიარებული ანარიცხები აღირიცხება როგორც სვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას გამოყენებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების სხვაობა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, აგრეთვე სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება დადგენილი ოდენობის ფულად და არ დგას ღირებულების ცვლილების დიდი რისკის ქვეშ.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული შემოსავლის ტოლი ოდენობით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. ნასესხები სახსრები შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა შემოსავალს (ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით) და დასაფარ ღირებულებას შორის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება სესხის ვადის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო გადასახდელები

სავაჭრო გადასახდელები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

დივიდენდები

კომპანიის აქციონერებისათვის დივიდენდების განაწილება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მათი წესისამებრ დამტკიცების წელს.

შესადარი ინფორმაცია

პრეზენტაციის ფორმის ცვლილების ასახვის მიზნით, აუცილებლობის შემთხვევაში, შესადარი რიცხვები კორექტირდა მიმდინარე წელს.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-თან შესაბამისობაში მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას და ხელმძღვანელობას ავალდებულებს, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარების პროცესში, გააკეთოს გარკვეული კრიტიკული დასკვნები. ეს პროცესი აგრეთვე მოითხოვს ისეთი დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენილ ღირებულებებზე, ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის ფლობილი პირობითი აქტივების, ვალდებულებებისა და საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაწეული ხარჯებისა და მიღებული შემოსავლების წარმოდგენილი ოდენობების განმარტებას. თუმცა ეს შეფასებითი ოდენობები არსებული მდგომარეობისა და მიმდინარე მოვლენების ხელმძღვანელობისეულ ცოდნას ეფუძნება, რეალური შედეგები პროგნოზებისგან შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიჩნეულ მომავალ მოვლენებს.

ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

მოგების გადასახადები - სერიოზულ შეფასებას საჭიროებს მოგების გადასახადისათვის რეზერვის შექმნის საკითხი. არსებობს ისეთი ტრანზაქციები და გაანგარიშებები, რომელთათვისაც საბოლოო გადასახადის დადგენა ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას სარწმუნოდ შეუძლებელია. კომპანია მოსალოდნელი საგადასახადო შემოწმებისათვის ვალდებულებებს აღიარებს შესაძლო დამატებითი გადასახადების პროგნოზირების გზით. თუ ასეთი შემთხვევებისათვის საბოლოო საგადასახადო შედეგი თავდაპირველად აღრიცხულისგან განსხვავებული იქნა, სხვაობა თავის ეფექტს იქონიებს მოგების გადასახადსა და გადავადებული გადასახადის რეზერვებზე იმ პერიოდში, როდესაც პროგნოზი გაკეთდა.

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია. ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური დადგენილებები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც, თავის მხრივ, არც თუ იშვიათად, გაუგებარი, წინააღმდეგობებით აღსავსეა და ღიაა ინტერპრეტაციებისათვის სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებებს და გამოძიებებს რამდენიმე სამთავრობო ორგანო ატარებს, რომელთაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლება. ანგარიშები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში, ეს ვადა შეიძლება უფრო ხანგრძლივიც იყოს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ისეთ საგადასახადო რისკებს ქმნის, რაც ბევრად უფრო სერიოზულია, ვიდრე სხვა მრავალ ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების მიხედვით ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაძლებელია მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისი ორგანოების შეხედულებებს არ დაემთხვეს და, შესაბამისად, თუ მათ შეძლეს საკუთარი ინტერპრეტაციებით მოქმედება, ამ სხვადასხვაობის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე ანგარიშგასაწვევი იქნება.

მეკავშირე საწარმოებში არსებული ინვესტიციების გაუფასურება - გაუფასურების პირველი ნიშნების გაჩენისას კომპანია პერიოდულად ამოწმებს მეკავშირე საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღდგენადობის ხარისხს. გაუფასურების ინდიკატორები მოიცავს ისეთ ნიშნებს, როგორიცაა შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების შემცირება ან კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკური ან პოლიტიკური სტაბილურობის მნიშვნელოვანი გაუარესება, რამაც კომპანიას შეიძლება მიანიშნოს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღდგენას არ დაექვემდებარება. თუ ფაქტები და გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული საპროგნოზო მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადები უდარდება მათ საბალანსო ღირებულებას და ამით დგინდება, არის თუ არა საჭირო მისი სამართლიან ღირებულებამდე დაყვანა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა - ძირითადი საშუალებების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია ძირითადი საშუალებების შეფასებულ სასარგებლო მოხმარების ვადას ამოწმებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2015 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გარკვეული ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადები უნდა შეცვლილიყო ქვემოთ წარმოდგენილი სახით. მას შემდეგ ცვლილება მაჩვენებლებში აღარ შესულა:

	სასარგებლო ეკონომიკური მოხმარების ვადა 31/12/2014 (წელი)	სასარგებლო ეკონომიკური მოხმარების ვადა at 1/1/2015 (წელი)	%
შენობა-ნაგებობები	20	20-24	5%
ხაზოვანი კომუნიკაციები	20	20-24	5%
მანქანა-დანადგარები	10	10-14	10%
სატრანსპორტო საშუალებები	5	5-9	20%
საოფისე ტექნიკა	7	7-11	15%
ავზები	14	14-18	7%

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხვა-შეფასების პროცესები - კომპანიის ზოგიერთი აქტივი და ვალდებულება ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აღრიცხება სამართლიანი ღირებულებით. ამ მაჩვენებლის დასადგენად შეფასების სათანადო ტექნიკისა და მონაცემების შერჩევაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორთა საბჭო.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. თუ პირველი დონის მონაცემები ხელმიუწვდომელია, კომპანია შეფასების ჩასატარებლად კვალიფიციურ შემფასებლად ქირაობს მესამე მხარეს.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

6. რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის საპრეზენტაციო ფორმაზე მორგების მიზნით, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულმა ფინანსურმა ანგარიშებამ გარკვეული რეკლასიფიკირება განიცადა. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მიმდინარე წელს შერჩეული პრეზენტაციის ფორმა უკეთ ასახავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას. რეკლასიფიკაცია არ გავრცელებულა ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ანგარიშგებებზე.

რეკლასიფიკაციის ეფექტი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

ათასობით ქართულ ლარში	წინა ჩვენებით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკირებული
ადმინისტრაციული ხარჯები			
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	(376,376)	-
რეალიზაციის თვითღირებულება			
მიწის ქირის ხარჯი	-	376,376	376,376

7. შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი შენახვიდან	13,630,606	7,339,070	5,433,551
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	791,786	1,418,705	315,629
სხვა შემოსავალი	267,274	-	106,543
	<u>14,689,666</u>	<u>8,757,775</u>	<u>5,855,723</u>

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიამ შემოსავლის 100% და 99.5% მიიღო მასთან დაკავშირებული კომპანიებისგან. დაკავშირებული მხარეების განმარტებები იხილეთ შენიშვნაში #20.

8. რეალიზაციის თვითღირებულება

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
პირდაპირი სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,074,629	1,977,249	827,007
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,847,217	1,955,242	736,353
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,337,908	1,685,979	533,329
მიწის ქირაობის ხარჯები	376,376	376,376	150,034
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	182,513	4,980	72,755
რემონტი და თვითღირებულება	159,182	123,705	63,455
	<u>5,977,825</u>	<u>6,123,531</u>	<u>2,382,933</u>

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)**

9. სხვა შემოსავალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის სხვა შემოსავალი მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
შემოსავალი მონტაჟიდან	181,022	-	72,161
შემოსავალი სხვა აქტივების რეალიზაციიდან	8,510	8,446	3,392
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,222	-	487
	<u>190,754</u>	<u>8,446</u>	<u>76,040</u>

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიამ მონტაჟიდან და სხვა აქტივების რეალიზაციიდან მიიღო, შესაბამისად, 181,022 და 3,522 ლარი.

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
პროფესიული მომსახურება	1,004,260	806,635	400,327
სხვა საგადასახადო ხარჯი	484,978	289,787	193,326
ხელფასები	409,225	399,769	163,129
სხვა ხარჯები	217,329	215,494	86,634
დაზღვევის ხარჯები	151,953	144,953	60,573
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	46,648	44,067	18,595
ტრენინგისა და მივლინების ხარჯები	18,508	40,200	7,378
კავშირგაბმულობის ხარჯები	15,953	14,732	6,359
ქირის ხარჯები	15,476	9,810	6,169
	<u>2,364,330</u>	<u>1,965,447</u>	<u>942,490</u>

11. წმინდა ფინანსური ხარჯები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის წმინდა ფინანსური ხარჯები მოიცავდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ფინანსური ხარჯი	308,711	481,031	123,061
სხვა ხარჯები	1,423	-	567
სხვადასხვა ფინანსური ხარჯები	-	2,360	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგებისა და ზარალის სხვაობა	<u>(180,494)</u>	<u>920,918</u>	<u>(71,950)</u>
	<u>129,640</u>	<u>1,404,309</u>	<u>51,678</u>

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

12. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები გადაფასებით	მიმდინარე შენიშვნა	ხაზის კომუნიკაციები გადაფასებით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებით	სატრანსპორტო საშუალებები გადაფასებით	საოფისე ტექნიკა გადაფასებით	ავტომობილები გადაფასებით	ლარი სულ	დოლარი სულ
ნაშთი									
31 დეკემბერი 2015	4,888,988	270,500	8,079,978	6,989,814	44,725	23,640	10,317,036	30,614,681	12,783,282
დამატება	6,729	253,167	-	16,808	-	4,985	-	281,689	106,426
გადატანა	165,610	(942,075)	658,452	118,013	-	-	-	-	-
გადატანა სხვა აქტივებში	-	(118,157)	-	-	-	-	-	(118,157)	(44,641)
გადატანა სხვა აქტივებიდან	-	536,565	-	-	-	-	-	536,565	202,722
საკუროსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,216,605)
31 დეკემბერი 2016	5,061,327	-	8,738,430	7,124,635	44,725	28,625	10,317,036	31,314,778	11,831,184
დამატება	2,564	-	28,323	13,676	30,326	8,278	-	83,167	33,152
საკუროსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	248,299
რეალიზაცია	-	-	-	-	(5,591)	(840)	-	(6,431)	(2,564)
31 დეკემბერი 2017	5,063,891	-	8,766,753	7,138,311	69,460	36,063	10,317,036	31,391,514	12,110,071
დაგროვილი ცვლადი									
1 იანვარი 2016	229,693	-	373,223	678,363	8,945	3,534	722,192	2,015,950	841,768
წლის დარიცხვა	238,207	-	402,920	631,926	7,156	3,394	671,639	1,955,242	826,147
საკუროსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,541)
As at 31 დეკემბერი 2016	467,900	-	776,143	1,310,289	16,101	6,928	1,393,831	3,971,192	1,500,374
წლის დარიცხვა	229,681	-	398,507	582,845	7,754	3,806	624,624	1,847,217	736,343
რეალიზაცია	-	-	-	-	(2,013)	(231)	-	(2,244)	(895)
საკუროსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	7,895
31 დეკემბერი 2017	697,581	-	1,174,650	1,893,134	21,842	10,503	2,018,455	5,816,165	2,243,717
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2016	4,593,427	-	7,962,287	5,814,346	28,624	21,697	8,923,205	27,343,586	10,330,810
31 დეკემბერი 2017	4,366,310	-	7,592,103	5,245,177	47,618	25,560	8,298,581	25,575,349	9,866,354

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ცვეთადარიცხული ერთეულების ღირებულებამ შეადგინა 153,606 ლარი.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხის უზრუნველყოფად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები არ ჰქონია.

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილი ასოცირებულ საწარმოებში იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი
შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“	32.67 %	32.67 %

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა კომპანიის მეკავშირე საწარმოს, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ (მეკავშირე საწარმო) ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსთან დაკავშირებით. 2014 წლიდან მოყოლებული მეკავშირე საწარმო თავის დამფინანსებელთან აწარმოებს მოლაპარაკებებს სესხის დაფარვის ახალი გრაფიკის შემოღებასთან დაკავშირებით, რადგან მეკავშირე საწარმოს არ შეეძლო სესხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა შესრულება კუთვნილი მეთანოლის ტერმინალის ექსპლუატაციაში შესვლის შეფერხების გამო. მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. გარდა ამისა, 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებს „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით“ აუდიტი არ გაუვლია.

წლის განმავლობაში, მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი 2,660,071 ლარის (1,123,958 აშშ დოლარის) ზარალი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
გადახდილი ავანსები	9,854	86,987	3,801
ჩასათვლელი დღგ	309,700	325,141	119,474
	<u>1,639,059</u>	<u>668,851</u>	<u>632,305</u>

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიის კლიენტებისათვის მინიჭებული საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო, შესაბამისად, 35 დღე და 11 დღე.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაკავშირებულ კომპანიებთან სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთებმა შეადგინა 1,319,505 და 256,723 ლარი, შესაბამისად. დაკავშირებული მხარეების განმარტებები იხილეთ შენიშვნაში #20.

სავაჭრო მოთხოვნები არც ვადაგადაცილებულია და არც ინდივიდუალურად გაუფასურებული.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

15. სხვა აქტივები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა აქტივები იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
საწყისი მასალები და ნედლეული	2,487,254	2,687,785	959,515
საწვავი	10,252	10,120	3,955
სულ	2,497,506	2,697,905	963,470

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
ნაღდი ფული სალაროში	281	475	109
ნაღდი ფული რეზიდენტ ბანკებში	4,287,116	182,245	1,653,852
სულ	4,287,397	182,720	1,653,961

17. ნასესხები სახსრები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხები სახსრები იყო:

	დაფარვის ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი 31 დეკ 2017	ლარი 31 დეკ 2016	დოლარი 31 დეკ 2017
გრძელვადიანი						
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 1	13/02/2022	დოლარი	6.00% + 6 month LIBOR	1,555,320	-	600,000
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 2	31/12/2022	დოლარი	6.00% + 6 month LIBOR	3,110,640	-	1,200,000
სულ გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				4,665,960	-	1,800,000
მიმდინარე						
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 1	13/02/2017	დოლარი	6.00% + 6 month LIBOR	-	2,003,887	-
„ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“ - სესხი 2	31/12/2017	დოლარი	6.00% + 6 month LIBOR	-	3,700,646	-
მესამე მხარეებისგან ნასესხები სახსრები						
„თიბისი ბანკი“	15/03/2017	დოლარი	12.0%	-	1,032,986	-
სულ მიმდინარე ნასესხები სახსრები				-	6,737,519	-
სულ სესხები				4,665,960	6,737,519	1,800,000

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

კომპანიას „ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედისგან“ აღებული აქვს ორი სესხი: 1,200,000 აშშ დოლარის სესხი საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბრის, რომელიც 2017 წლის 29 დეკემბრის გაგრძელდა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და 600,000 აშშ დოლარის სესხი საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალს, რომელიც 2017 წლის 10 თებერვალს გაგრძელდა 2022 წლის 13 თებერვლამდე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური საქმიანობიდან, მათ შორის ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები კომპანიის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებული იყო ან იქნება როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2017	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურო სხვაობით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2017
ნასესხები სახსრები	6,737,519	(1,032,986)	(910,508)	(128,065)	4,665,960

(i) დაკავშირებული პირებიდან ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოცემული ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსავლებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვის სხვაობას.

(ii) პროცენტის ცვლილება უჩვენებს დარიცხულ და გადახდილ პროცენტს.

18. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელები შეადგენდა:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო გადასახდელები	362,207	1,520,397	139,730
ხელფასები	3,880	2,634	1,497
დაზღვევა	227	-	87
სხვა გადასახდელები	53,706	58,164	20,718
მიღებული ავანსები	-	14,320	-
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	264,705	291,821	102,116
	<u>684,725</u>	<u>1,887,336</u>	<u>264,148</u>

2017 და 2016 წლების განმავლობაში კომპანიისათვის მინიჭებული საშუალო საკრედიტო პერიოდი იყო 9 დღე და 63 დღე, შესაბამისად.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებულ ტრანზაქციაში. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისა და სამართლიანი ღირებულების დასადგენად გარკვეული განსჯაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობები ფინანსური ბაზრების ბრუნვას გარკვეულწილად ზღუდავს. ზოგჯერ ბაზარზე კოტირებული ფასები მომცემებულია ან ასახავს იძულებითი გაყიდვის ტრანზაქციების მონაცემებს და შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების წარმოსადგენად არ გამოდგება. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მის ხელთ არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, აქციონერთა უკუგება მაქსიმალურად გაზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციით. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია წინა წელთან შედარებით უცვლელია.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სესხებისა და კაპიტალის ფარდობა ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ნასესხები სახსრები	4,665,960	6,737,519	1,800,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,287,397)	(182,720)	(1,653,961)
წმინდა სესხები	378,563	6,554,799	146,039
საკუთარი კაპიტალი	28,676,832	22,268,207	11,062,823
სესხის კაპიტალთან წმინდა ფარდობა	1 %	29 %	1 %

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის უმთავრესი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა კომპანიის ოპერაციების დასაფინანსებლად სახსრების მოზიდვა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,287,397	182,720	1,653,961
სულ ფინანსური აქტივები	5,606,902	439,443	2,162,991

	31 დეკემბერი 2017 ლარი	31 დეკემბერი 2016 ლარი	31 დეკემბერი 2017 დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	684,725	1,873,016	264,168
ნასესხები სახსრები	4,665,960	6,737,519	1,800,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,350,685	8,610,535	2,064,168

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც კომპანია სარგებლობს. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)**

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	დოლარი დოლარი 1 = 2,5922 ლარი	EUR EUR 1 = 3,1044 ლარი	დოლარი დოლარი 1 = 2,3949 ლარი	EUR EUR 1 = 2,6169 ლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	933,267	-	256,723	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,193,237	10	18,792	37
სულ ფინანსური აქტივები	5,126,504	10	275,515	37
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	37,010	-	5,112	8,346
ნასესხები სახსრები	4,665,960	-	6,737,519	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,702,970	-	6,742,631	8,346
სულ წმინდა პოზიცია	423,534	10	(6,467,116)	(8,309)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	დოლარი / ლარი + 20 %	დოლარი / ლარი - 20 %	ევრო / ლარი + 20 %	ევრო / ლარი - 20 %
მოგება/(ზარალი) გადასახდამდე	84,707	(84,707)	1	(1)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარის ზეგავლენა		ევროს ზეგავლენა	
	დოლარი / ლარი + 20 %	დოლარი / ლარი - 20 %	ევრო / ლარი + 20 %	ევრო / ლარი - 20 %
(ზარალი)/მოგება გადასახდამდე	(1,293,423)	1,293,423	(1,662)	1,662

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება გადასახდელი პროცენტის ზრდაში მოზიდულ სახსრებთან შედარებით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის კლებაში. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების ოდენობების მიმართ. საანგარიშგებო დღეს კომპანიას ჰქონდა 2 აღებული სესხი ცვლადი, 6% პლუს 6 თვიანი LIBOR განაკვეთებით.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ამგვარმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საპროცენტო მარჟების ზრდა, მაგრამ ასევე შეიძლება გამოიწვიოს ზარალის შემცირება ან გაჩენა მოულოდნელი მოძრაობის შემთხვევაში. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ ახორციელებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია საანგარიშგებო დღეს ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან მომავალი ფულადი ნაკადების შემოღინება. კომპანიის საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დიდი არ არის. კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს ისეთ კლიენტებზე, ვისაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვს. კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობასაც.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია. საანგარიშგებო დღეს მაქსიმალური საკრედიტო რისკი იყო:

	2017 ლარი	2016 ლარი	2017 დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,319,505	256,723	509,030
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,287,116	182,245	1,653,852
	<u>5,606,621</u>	<u>438,968</u>	<u>2,162,882</u>

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება იმ უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე - 1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
ლარი						
უპროცენტო	249,938	31,432	403,355	-	-	684,725
პროცენტიანი	-	-	-	6,176,614	-	6,176,614
	<u>249,938</u>	<u>31,432</u>	<u>403,355</u>	<u>6,176,614</u>	<u>-</u>	<u>6,861,339</u>
31 დეკემბერი 2016						
ლარი						
უპროცენტო	275,236	371,392	66,338	1,174,370	-	1,887,336
პროცენტიანი	-	-	6,966,500	-	-	6,966,500
	<u>-</u>	<u>371,392</u>	<u>7,032,838</u>	<u>1,174,370</u>	<u>-</u>	<u>8,853,836</u>
31 დეკემბერი 2017						
დოლარი						
უპროცენტო	96,419	12,126	155,603	-	-	264,148
პროცენტიანი	-	-	-	2,382,769	-	2,382,769
	<u>96,419</u>	<u>12,126</u>	<u>155,603</u>	<u>2,382,769</u>	<u>-</u>	<u>2,646,917</u>

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, პარტნიორებს, კომპანიის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს და უმაღლესი ხელმძღვანელობის შემადგენლობას, ასევე სხვა მესამე მხარეებს.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინათები და ტრანზაქციები:

31 დეკემბერი 2017					
აქციონერები	მეკავშირე საწარმო	პირები ჯგუფთან ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ	
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	1,319,505	1,319,505
სავაჭრო გადასახდელები	185,413	176,794	-	3,880	366,087
ნასესხები სახსრები	4,665,960	-	-	-	4,665,960
შემოსავალი შენახვიდან	-	-	13,630,606	-	13,630,606
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	-	-	791,786	-	791,786
სხვა ამონაგები	-	267,274	-	-	267,274
სხვა შემოსავალი	-	184,544	-	-	184,544
ფინანსური ხარჯი	308,711	-	-	-	308,711
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	-	-	-	376,376
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,252,811	748	-	-	1,253,559
რეალიზაციის თვითღირებულება	-	182,513	-	-	182,513
ქირის ხარჯები	-	2,034	-	-	2,034
რემონტი და მომსახურება	-	-	33,351	-	33,351
პროფესიული მომსახურება	-	-	603,900	-	603,900
31 დეკემბერი 2016					
აქციონერები	მეკავშირე საწარმო	პირები ჯგუფთან ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ	
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	204,374	204,374
სავაჭრო გადასახდელები	270,124	1,174,368	90,224	2,634	1,537,350
ნასესხები სახსრები	5,704,533	-	-	-	5,704,533
შემოსავალი შენახვიდან	-	-	7,286,720	-	7,286,720
შემოსავალი ტრანსმისიიდან	-	-	1,418,705	-	1,418,705
ფინანსური ხარჯი	355,779	-	-	-	355,779
მიწის ქირის ხარჯი	376,376	-	-	-	376,376
ტერმინალის ექსპლუატაციის ხარჯები	1,627,594	-	-	-	1,627,594
ქირის ხარჯები	-	2,034	-	-	2,034
რემონტი და მომსახურება	-	-	24,965	-	24,965
პროფესიული მომსახურება	-	-	567,046	-	567,046

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში „პეტროკას ენერჯი ჯორჯიასთვის“ გადახდილი მმართველობის საფასურმა შეადგინა 603,900 და 567,046 ლარი შესაბამისად.

* ეკვივალენტი თანხა აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ლარში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი (31 დეკემბერი 2016: 1 აშშ დოლარი = 2.6468). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2017 წლის საშუალო კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5086 ლარი.

21. პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დიდი ოდენობის გარანტიები დასაფარი არ აქვს.

სამართლებრივი დავები - 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში.

ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ტრანზაქციები ამ უკანასკნელებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი რეზერვი არ შექმნილა. 2018 წელი საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა.

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

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რაც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებასთან იყო დაკავშირებული. 2017 და 2016 წლების განმავლობაში მომხდარი საკანონმდებლო ცვლილებები მხოლოდ დასაწყისია საქართველოს ევროკავშირში გაერთიანების მისწრაფებებით გამოწვეულ სამომავლო ცვლილებებში.

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ დაამტკიცა გამოსაშვებად 2018 წლის 22 ივნისს.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი
სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება
ნოტარიუსი
სანოტარო ბიუროს მისამართი
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

N181209857

01.10.2018 წ

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნინო ხოფერია
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
+995 32 2 98 70 24
72430518122218

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

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ.თბილისი, რუსთაველის ქ. №28/2, ვადასტურებ უმაღლესი განათლების ინგლისური ენის დიპლომის (N 000258) მქონე მთარგმნელის, ინგა რეხვიაშვილის დაბადებული 10.02.1986, პ/ნ 1000101756, მცხოვრები: ბოლნისი ფარნავაზ მეფის ქ. N 64, ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელ გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ოცდათხუთმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 70.00 (სამოცადათი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 84.60 (ოთხმოცდაოთხი) ლარი და 60 (სამოცი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია