

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

Financial Statements and
Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2018

**შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ
ჯორჯია**

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ქაჯან ზეიწყაძე

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

6

1 ზოგადი ინფორმაცია

8

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

8

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

8

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

10

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

15

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

26

7 ამონაგები

29

8 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

29

9 სხვა შემოსავალი

30

10 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

30

11 ფინანსური ხარჯები

30

12 ძირითადი საშუალებები

31

13 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

32

14 მარაგები

33

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

33

16 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

35

17 ნასესხები სახსრები

35

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

36

19 ფინანსური რისკის მართვა

37

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

43

21 კაპიტალის მართვა

44

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

44

23 რეალური ღირებულების გამყდავნება

44

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

48

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

48

ქეთევან ზუთიყაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის წარმოადგენს საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით

ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვცვალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი,

ჩიორა ზეიერაძე გვერდი 2

ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე. ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2019 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

ქეთევან ზეიწყაშვილი

გვერდი 3

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს ჩენელ ენერჯის (ფოთი) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს იმ პერიოდისთვის დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე, მაშინ, როდესაც ფასს-ების სპეციფიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაიგოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და ფინანსური წარმადობის გავლენა;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადექვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის და, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ უზრუნველყონ ის, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები ფასს-ებთან შესაბამისობაშია
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა 2019 წლის 19 აგვისტოს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2018	2017	2018	2017
	შენი შენა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ამონაგები	7	14,174	14,690	5,592	5,856
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	8	(5,573)	(5,978)	(2,199)	(2,383)
მთლიანი მოგება		8,601	8,712	3,393	3,473
სხვა შემოსავალი	9	446	191	176	76
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	10	(2,017)	(2,364)	(796)	(942)
საოპერაციო მოგება		7,030	6,539	2,773	2,607
ფინანსური შემოსავალი		47	-	19	-
ფინანსური ხარჯები	11	(465)	(130)	(184)	(52)
მოგება დაბეგვრამდე		6,612	6,409	2,608	2,555
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		6,612	6,409	2,608	2,555
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი): მუხლები, რომლებიც შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	(245)	991
მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში:					
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		10,293	-	3,846	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		10,293	-	3,601	991
სულ წლის სრული შემოსავალი		16,905	6,409	6,209	3,546

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-51, წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი
= 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუაჭია

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12	34,762	25,575	12,987	9,866
არამატერიალური აქტივები		28	28	10	11
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-	-
		<u>34,790</u>	<u>25,603</u>	<u>12,997</u>	<u>9,877</u>
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,541	2,498	949	964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,558	1,639	2,450	632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	<u>6,837</u>	<u>4,287</u>	<u>2,554</u>	<u>1,654</u>
		<u>15,936</u>	<u>8,424</u>	<u>5,953</u>	<u>3,250</u>
სულ აქტივები		<u>50,726</u>	<u>34,027</u>	<u>18,950</u>	<u>13,127</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი		200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		14,916	8,878	5,693	3,306
გადაფასების რეზერვი		29,892	19,599	11,168	7,560
დაგროვილი საკუროსო სხვაობა		-	-	(150)	95
სულ კაპიტალი		<u>45,008</u>	<u>28,677</u>	<u>16,813</u>	<u>11,063</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	<u>5,130</u>	<u>4,665</u>	<u>1,917</u>	<u>1,800</u>
		<u>5,130</u>	<u>4,665</u>	<u>1,917</u>	<u>1,800</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	<u>588</u>	<u>685</u>	<u>220</u>	<u>264</u>
		<u>588</u>	<u>685</u>	<u>220</u>	<u>264</u>
სულ ვალდებულებები		<u>5,718</u>	<u>5,350</u>	<u>2,137</u>	<u>2,064</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>50,726</u>	<u>34,027</u>	<u>18,950</u>	<u>13,127</u>

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8 -51, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გაზოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწყისდებ ო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	200	19,599	2,469	22,268
წლის მოგება	-	-	6,409	6,409
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	-	6,409	6,409
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	200	19,599	8,878	28,677
ფასს 9-ს მიღება — მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გადაფასება, წმინდა	-	-	(574)	(574)
კორექტირებული ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	19,599	8,304	28,103
წლის მოგება	-	-	6,612	6,612
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	10,293	-	10,293
სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის	-	10,293	6,612	16,905
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,892	14,916	45,008

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუაჭიუა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი აშშ დოლარი	გადაფასების რეზერვი აშშ დოლარი	დაგროვილი საკუროსო სხვაობა	გაუნაწილებ ელი მოგება აშშ დოლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	102	7,560	(896)	751	7,517
წლის მოგება	-	-	-	2,555	2,555
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	991	-	991
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	-	991	2,555	3,546
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	102	7,560	95	3,306	11,063
ფასს 9-ს მიღება -მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გადაფასება, წმინდა	-	-	-	(221)	(221)
კორექტირებული ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	102	7,560	95	3,085	10,842
წლის მოგება	-	-	-	2,608	2,608
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,608	(245)	-	3,363
სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის	-	3,608	(245)	2,608	5,971
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	102	11,168	(150)	5,693	16,813

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-51, წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი
= 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუშაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2018	2017	2018	2017
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	6,612	6,409	2,608	2,555
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,720	1,848	676	736
გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	38	-	18	-
ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა	(252)	(178)	(100)	(71)
მარაგების გაყიდვიდან მოგება	-	(9)	-	(3)
ფინანსური შემოსავალი	(47)	-	(19)	-
საპროცენტო დანახარჯი	296	308	117	123
საკურსო სხვაობა	-	-	(106)	(51)
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	8,367	8,378	3,194	3,289
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ზრდა	(5,381)	(902)	(2,123)	(360)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში შემცირება	(72)	(1,169)	(28)	(466)
მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	(43)	179	(17)	71
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	2,871	6,486	1,026	2,534
მიღებული პროცენტი	47	-	19	-
გადახდილი პროცენტი	-	(1,219)	-	(486)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	2,918	5,267	1,045	2,048
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა	(646)	(83)	(255)	(33)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	2	-	1
შემოსულობა მარაგების გასვლიდან	-	30	-	11
არამატერიალური აქტივების შესყიდვის გადახდა	-	(28)	-	(11)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(646)	(79)	(255)	(32)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხის გადახდილი ძირითადი თანხა	-	(1,033)	-	(411)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(1,033)	-	(411)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	278	(51)	110	(20)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	2,272	4,155	790	1,605
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,287	183	1,654	69
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,837	4,287	2,554	1,654

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეფიაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-51, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიასათვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია დაფუძნდა 2000 წლის 4 ოქტომბერს საქართველოში და ფოთის სასამართლოს მიერ დარეგისტრირებულია სარეგისტრაციო ნომრით: 215111929. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს დავით აღმაშენებლის ქუჩა 52-ში, საქართველო, ფოთი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შაჭი ზღვის სანაპიროზე ნავთობის ტერმინალების, სასაწყობე, გამტარი და ლოგისტიკური საშუალებების ფლობა.

კომპანიას აკონტროლებს შპს ჩენელ ენერჯი ლიმიტედი (Eire) და ფლობს კომპანიის აქციების 75 %, ხოლო კომპანიის აქციების 25%-ის მფლობელი სს ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაცია. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს შპს პეტროკას ენერჯი ინტერნეშენალ ლიმიტედი.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არგადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნებში გამოვლენილია გასული წლის განმარტებითი შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარის ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 26-ე შენიშვნაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუაძე

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. მე-13 შენიშვნაში განმარტებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ყველა კატეგორია ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაა რეალური იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით (AC) შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. მომდევნო ცხრილი კომპანიის ფინანსური აქტივების თითოეული კლასის საბალანსო ღირებულებების, რომლებიც მანამდე ასს 39-თან შესაბამისობაში იყო შეფასებული და 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9 მიღებისას განისაზღვრული ახალი თანხების შეჯერებას ახორციელებს,

	შეფასების კატეგორია		საბალანსო ღირებულება ასს 39-ით - 2017 წლის 31 დეკემბერი		ფასს 9 მიღების გავლენა - გადაფასების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL)		საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ით - 2018 წლის 31 დეკემბერი	
	ასს 39	ფასს 9	აშშ დოლ ლარი		აშშ დოლარი		აშშ დოლარი	
			ლარი	არი	ლარი	დოლარი	ლარი	რი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	4,287	1,654	-	-	4,287	1,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,329	513	(575)	(221)	755	292
სულ ფინანსური აქტივები			5,616	2,167	(575)	(221)	5,042	1,946

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და არჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდის ხელმისაწვდომი პრაქტიკულად მოსახერხებელი ღონისძიებების მიღება. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად იყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც დასრულებული არ იყო თავდაპირველად შემოღების თარიღით (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ზე გადასვლამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს 15-ზე გადასვლის გავლენა არ ყოფილა არსებითი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეჯეშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

კომპანიისთვის შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონიათ არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებულად მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ შემოიღო, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ გადაწყვიტა ახალი სტანდარტის მიღება მისი მიღების სავალდებულო თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით, შესადარისების დამტკიცების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის შეფასდება ახალ წესებზე გადასვლისას, თითქოს ისინი სულ გამოიყენებოდა. ყველა სხვა გამოყენების უფლებით აქტივები ფასდება იჯარის ვალდებულების ოდენობით, მიღებისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი თუ დაგროვილი დანახარჯებისთვის).

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 16,133 ათასი ლარის ოდენობით

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი	ლარი	აშშ დოლარი
სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი შეუქცევადი საოპერაციო იჯარისთვის (შენიშვნა 23)		
- სამომავლო იჯარის გადასახადები, რომლებიც უნდა იყოს გადახდილი იმ პერიოდში, რომელიც ექვემდებარება იმ იჯარის გაგრძელების შესაძლებლობებს, რომლებსაც გონივრულად სარწმუნოა ადგილი ჰქონდეს	16,133	6,027
- ამჟამინდელ ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა	(13,009)	(4,860)
სულ იჯარის ვალდებულებები	3,124	1,167

ზემოთ მოცემული იჯარის ვალდებულებებისთვის, კომპანია მოელის გამოყენების უფლებით აქტივების აღიარებას დაახლოებით 3,124 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და იჯარის ვალდებულებებს 3,124 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე წმინდა აქტივები 353 ათასი ლარით ნაკლები იქნება ვალდებულების წილის მიმდინარე ვალდებულებად წარდგენის გამო. საწარმო მოელის, რომ ახალი წესების მიღების შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის წმინდა მოგება გაიზრდება დაახლოებით 280 ათასი ლარით. საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 376 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, რადგან იჯარის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი წილის დაფარვა, კლასიფიცირებული იქნება როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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

ფასს 23 „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი



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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.# SARAS-A-562091)

19 August 2019
Tbilisi, Georgia

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საზღვალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის საფარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემდგომ ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება. მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლაროდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებიტად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოყენებას და მათი გავლენის შეფასებას დაიწყებს 2020 წლის იანვრიდან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეიზაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, გარდა იმისა, რომ ძირითადი საშუალებები გადაფასებულია რეალური ღირებულებით, რეგულარულ საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.** კომპანიის მიერ მიღებული ახალი და შესწორებული სტანდარტებისთვის). ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდეა გამოყენებული, იხილეთ შენიშვნა 26-ში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) კომპანიის წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ხდება ცალკე; (iii) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილება, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, „წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში“-ს ფარგლებში.

თუმცა, მაშინ, როცა კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება კომპანიის მთიან წილს მეკავშირე საწარმოებში, რაც ასევე მოიცავს ნებისმიერ სხვა არაუზრუნველყოფილ მოთხოვნებს, კომპანია აღარ აღიარებს შემდგომ ზარალს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მას აღებული აქვს მოვალეობები ან განხორციელებული აქვს გადახდები ერთობლივი საქმიანობის სახელით.

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

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

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

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

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიშქაშვილი

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართული ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების თარიღით არსებული გავრცელებული სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი)“, - წმინდა*.

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2,6766	2,5922
ლარი/ევრო	3,0701	3,1044

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

17

* აშშ დოლარის ექვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლაროდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეფიშაშვილი

5 საადრიცხოვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

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

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც მშენებლობის პროცესში არიან წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, გატარდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, სესხით სარგებლობის ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკასთან შესაბამისობაში. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა საკუთრების აქტივებისავე იგივე საფუძველზე, იწყება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

ცვეთა გამოითვლება შემცირებული ნაშთის მეთოდით, იმისათვის, რომ ჩამოიწეროს თითოეული აქტივის ღირებულება ან გადაფასებული თანხა მის ნარჩენ ღირებულებამდე, მისი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების
ეკონომიკური
ხანგრძლივობა
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(წლები)

შენობა-ნაგებობები	20-24
ხაზობრივი კომუნიკაციები	20-24
მანქანა-დანადგარები	10-14
ავტომობილები	5-9
ოფისის აღჭურვილობა	7-11
ავზები	14-18

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას პროცესში და სათანადო ნაწილებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული აღდგენადი თანხა, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ. მსხვილი განახლებების ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ მოხდება არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოღება. მსხვილი განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების საგანს და ნებისმიერ თავდაპირველად აღიარებულ მნიშვნელოვან ნაწილს აღიარება უწყდება გასვლისას, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიფაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, თანხები, რომლებიც შესულია რეალური ღირებულების რეზერვებში, გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ გატარებულია, როგორც მარაგები და აღიარდება მოგებასა და ზარალში, მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უძრავი აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, მაშინ, როდესაც საწარმო გეგმავს მათ გამოყენებას მეტჯერ, ვიდრე ერთი პერიოდის განმავლობაში. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ ძირითადი საშუალებების საგნებთან დაკავშირებით, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანია, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენადი თანხა იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას, (შემცირებული გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ აქტივის აღდგენადი თანხა (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) დადგინდა, რომ არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შემცირდება მის აღდგენად თანხამდე.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) იზრდება მისი აღდგენადი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეიუაძე

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით, საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელი რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეიდაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქოიკარ ჯეიუიკუ

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გაუფლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტიდ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

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

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

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცემაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და სამემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

კომპანია პერიოდულად აფასებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ამოღებადობას, გაუფასურების მაჩვენებლების არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების მაჩვენებლები მოიცავს ისეთ საგნებს, როგორიცაა შემცირება ამონაგებში, სარგებელსა და ფულად ნაკადებში, ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სტაბილურობაში, რამაც, შესაძლოა მიგვანიშნოს იმაზე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. თუ ფაქტები და

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეფერაძე

6 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გარემოებები მიგვანიშნებს იმაზე, რომ ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში შესაძლოა გაუფასურდეს, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული შეფასებული სამომავლო დისკონტირებული ფულადი ნაკადები შეედრებოდეს მათ საბალანსო ღირებულებებს, იმის განსასაზღვრად, რომ რეალური ღირებულების ჩამოწერა აუცილებელია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 24-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის მაჩვენებლებს ვალის დაფარვის პირობების დარღვევამდე და შესაბამის ინფორმაციას იყენებს საკრედიტო რისკის შეფასებისას ინდივიდუალური ინსტრუმენტის შემადგენლობაში.

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

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 113 ათასი ლარით (2017 წელი: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 157 ათასი ლარით).

ძირითადი საშუალებების შეფასება. კომპანიის ძირითადი საშუალებები რეალური ღირებულებით არის შეფასებული შპს საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის მიერ მომზადებულ ანგარიშზე დაყრდნობით. აქტივის კლასებისთვის, იქ სადაც ბაზრის მონაცემები ხელმისაწვდომია, შემფასებელმა გამოიყენა საბაზრო მიდგომა, პირდაპირი საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით.

საბაზრო მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მინიშნებას აქტივის შედარების საშუალებით იდენტურ ან შესადარის (რომელიც მსგავსია) აქტივთან, რომლის ფასის შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია. კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და არასპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული იყო საბაზრო მიდგომა. დანარჩენი აქტივებისთვის, შესადარისი საბაზრო მონაცემების ნაკლებობისა და საკუთრების ბუნების გამო, რეალური ღირებულება დადგინდა ფასის მიდგომის საფუძველზე.

ღირებულების მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მითითებას აქტივის ამჟამინდელი ჩანაცვლების ან რეპროდუქციის ღირებულების გამოანგარიშების მეშვეობით და ახორციელებს ფიზიკური გაუარესებისა და სხვა შესაბამისი მოძველების გამორიცხვას. ღირებულების მიდგომა გამოიყენებოდა კომპანიის სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენისას. ცვეთადი ჩანაცვლების ღირებულება (DRC) - საგნის შექმნის ღირებულების ოდენობა, გაანალიზებული სამიზნის მსგავსი, დადგინდა ანალიზის თარიღის დღეს არსებული საბაზრო ფასების მიხედვით, შემცირებული ყველა შესაბამისი ცვეთისა და გაუფასურების ფორმებით.

საბოლოოდ, შემოსავლის მიდგომა, რომელიც ეფუძნება იმას, რომ ბაზარზე აქტივისთვის გადახდილი ღირებულება განისაზღვრება მომავალში მის მიერ ფულადი სახსრების წარმოქმნის შესაძლებლობით, გამოყენებულ იქნა კომპანიის შეფასებული სპეციალიზირებული აქტივის ეკონომიკური ცვეთის ოდენობის განსასაზღვრად. შემოსავლის მიდგომის ფარგლებში მოპოვებული შედეგი წარმოადგენს ზედა ზღვარს სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულებისათვის.

ამ ანალიზის შედეგად, საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიის აქტივები არ ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

ძირითადი მოსაზრებები, რომლებიც საფუძვლად უდევს საკუთრების ღირებულების დადგენას შემოსავლის მიდგომით, არის ის მოსაზრებები, რომელიც კავშირშია შესაძლო ამონაგებთან და შესაფერის დისკონტირების განაკვეთებთან. შეფასებები რეგულარულად ადარებს საბაზრო ინფორმაციას და კომპანიის რეალურ ტრანზაქციებს და ასევე ბაზრის მიერ მოწოდებულ ინფორმაციასაც. მოსაზრებებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების ერთობლივ შეფასებაზე გავლენა ყველა სხვა მუდმივ შესადარისებთან ერთად, შემდეგია:

- შეფასება იყო 11.46%. თუ ეს მაჩვენებელი 1%-ით გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 362 ათასი ლარით ნაკლები/370 ათასი ლარით მეტი.
- თუ DCF მოდელის შეფასებული ამონაგები გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 5%-ით, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 1,730 ათასი ლარით მეტი/1,940 ათასი ლარით ნაკლები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარით

ქეთევან ჭეიქუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7 ამონაგები

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

2018 წლის პირველი იანვრიდან ძალაში შესული ამონაგების აღიარების ხელმძღვანელობის მიხედვით კატეგორიების მიხედვით ამონაგების ანალიზი:

	2018 ლარი	2018 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	13,492	5,323
ამონაგები გადატვირთვიდან	682	269
სულ ამონაგები	14,174	5,592

2018 წლის პირველი იანვრამდე ეფექტური ამონაგების აღიარების ხელმძღვანელობის მიხედვით კატეგორიების მიხედვით ამონაგების ანალიზი:

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	13,492	13,631	5,323	5,434
ამონაგები გადატვირთვიდან	682	792	269	316
სხვა ამონაგები	-	267	-	106
სულ ამონაგები	14,174	14,690	5,592	5,856

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2017: 99.5%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიზნებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, მისი ან მისი ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

8 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
ხელფასის დანახარჯები	2,170	2,075	856	826
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,720	1,847	679	736
ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები	1,132	1,338	447	533
მიწის იჯარის დანახარჯები	376	376	148	151
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	-	183	-	74
რემონტი და მოვლა-შენახვა	175	159	69	63
სულ გაყიდვების ღირებულება	5,573	5,978	2,199	2,383

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

9 სხვა შემოსავალი

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან				
შემოსულობა შემცირებული ზარალით (ნასესხები სახსრების გარდა)	421	-	167	
შემოსავალი დამონტაჟებიდან	-	181	-	72
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	25	10	9	4
სულ სხვა შემოსავალი	446	191	176	76

10 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
პროფესიული მომსახურების საფასური	723	1,004	285	400
თანამშრომელთა ხელფასების დანახარჯები	401	409	158	163
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	318	485	125	193
დაზღვევის დანახარჯები	140	152	55	61
რემონტი და მოვლა-შენახვა	55	47	22	19
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	38	-	18	-
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	27	19	10	7
საკომუნიკაციო დანახარჯები	19	16	7	6
იჯარის დანახარჯები	23	15	9	6
სხვა დანახარჯები	273	217	107	87
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,017	2,364	796	942

11 ფინანსური ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან (ზარალი)				71
შემოსულობა, წმინდა	(169)	178	(67)	
საპროცენტო დანახარჯი	(296)	(308)	(117)	(123)
სულ ფინანსური ხარჯები	(465)	(130)	(184)	(52)

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების თარიღზე, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლის ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე რეალური ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

აქტივების უმეტესობის რეალური ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ჩანაცვლების გაუფასურებული ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესაფასებლად.

აქციონერების კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ პირველად გადაფასების პოლიტიკა მიიღო 2011 წელს.

13 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს უნარში, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგან მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთაურობის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამის გარდა, მეკავშირე საწარმოს ფინანსური შედეგებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, არ ჩატარებია აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთიკან ჯეიერამაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული	2,532	2,488	946	960
საწვავი	9	10	3	4
	<u>2,541</u>	<u>2,498</u>	<u>949</u>	<u>964</u>

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	575	-	215	-
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	-	(215)	-
სულ ფინანსური აქტივები	<u>6,288</u>	<u>1,329</u>	<u>2,349</u>	<u>513</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში				
სხვა მოთხოვნები	171	300	64	115
გადახდილი ავანსები	99	10	37	4
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	<u>6,558</u>	<u>1,639</u>	<u>2,450</u>	<u>632</u>

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი
 ღირებულების %
 პროცენტებში

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება აშშ დოლარი	სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აშშ დოლარი
	ლარი	ლარი	ლარი	დოლარი	დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მიმდინარე	0%	990	-	0%	370	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	1,341	-	0%	501	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	2,040	-	0%	762	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	1,032	-	0%	386	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	884	-	0%	330	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		6,287	-		2,349	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან (საბალანსო ღირებულება)		6,287	-		2,349	-
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	97%	215	(215)
სულ სხვა მოთხოვნები		575	(575)		215	(215)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(215)	-
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		-	-		-	-

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

34

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთკან ჯეიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

2017 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

	ლარი	ლარი სხვა	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი სხვა
	სავაჭრო მოთხოვნები	ფინანსური მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები	ფინანსური მოთხოვნები
არც გადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული- დაქვემდებარება - მცირე კომპანიები	933	-	360	-
სულ არც გადაგადაცილებული არც გაუფასურებული	933	-	360	-
გადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული				
- 30-დან 90 დღემდე	353	-	136	-
გადაგადაცილება - 91-დან 180 დღემდე	43	-	17	-
გადაგადაცილება				
სულ გადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული	396	-	153	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	1,329	-	513	-

16 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები	6,395	-	2,389	-
საწყისი დაფარვის ვადით	441	4,286	165	1,654
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	1	1	-	-
ფული სალაროში				
	6,837	4,287	2,554	1,654

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკებში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.

17 ნასესხები სახსრები

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთვან ზეუზაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოასახლდა ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს, ნასესხების სახსრები შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული: აშშ დოლარში	5,130	4,665	1,917	1,800
სულ ნასესხები სახსრები	5,130	4,665	1,917	1,800

კომპანიას გააჩნია ორი სესხი მეკავშირე საწარმოსგან შპს Channel Energy (Eire). სესხი 1,200 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბერს, რომელიც, 2017 წლის 29 დეკემბერს გაგრძელდა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და სესხი 600 ათასი აშშ დოლარი ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალს, რომელიც ჩასწორდა 2017 წლის 10 თებერვალს ახლი დაფარვის ვადით 2022 წლის 13 თებერვლამდე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილებების დეტალებს. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, ის ვალდებულებებია, რომლისთვისაც ფულადი ნაკადები იყო, ან სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ან ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ორივე სესხისათვის საპროცენტო განაკვეთი არის 6% +6 თვე LIBOR

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	4,665	6,738	1,800	2,546
მოგებასა და ზარალზე დარიცხული	296	293	117	122
წლის საპროცენტო დანახარჯი	-	(1,219)	-	(480)
პროცენტის გადახდა	-	(1,033)	-	(388)
სესხის ძირის გადახდა	-	-	-	-
კონვერტირების სხვაობა, წმინდა დარიცხული მოგებასა და ზარალზე	169	(114)	-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,130	4,665	1,917	1,800

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
სავაჭრო დავალიანებები	156	362	58	140
საგადასახადო დავალიანებები	51	265	19	102
სხვა დავალიანებები	381	58	143	22
	588	685	220	264

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთიკან ჩუიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაგენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

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

ხელმძღვანელობა ქმნის სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდო გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს ძირითად მაკროეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
 - მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება; და

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის. კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზედიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,837	4,287	2,554	1,654
სულ ფინანსური აქტივები	13,125	5,616	4,903	2,167
	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დავალიანებები	537	420	201	162
ნასესხები სახსრები	5,130	4,665	1,917	1,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,667	5,085	2,118	1,962

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთიკან ჩეთიუაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს იმ ვალუტის საბალანსო ღირებულებას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 2,6766 ლარს	1 ევრო = 3,0701 ლარს	1 აშშ დოლარი = 2,5922 ლარს	1 ევრო = 3,1044 ლარს
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,270	-	933	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,400	-	4,193	-
სულ ფინანსური აქტივები	12,670	-	5,126	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	300	-	37	-
ნასესხები სახსრები	5,130	-	4,665	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,430	-	4,702	-
სულ წმინდა პოზიცია	7,240	-	424	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის სენსიტიურობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2016 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	1,448	(1,448)	-	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის, თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩენელ ენერჯი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოთვლილია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	85	(85)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდული თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აქვს ორი ნასესხები სესხი ამ სესხებზე მიმაგრებული საპროცენტო განაკვეთები ცვლადი განაკვეთებია, რაც წარმოადგენს 6% პლიუს 6 თვე LIBOR-ს.

საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. კომპანია არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეები გამოიწვევენ ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოძინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრინველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის პროფილის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმს. საანგარიშო თარიღზე საკრედიტო რისკის მიმართ დაქვემდებარება იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,837	4,287	2,554	1,654
	13,125	5,616	4,903	2,167

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
ლარი						
უპროცენტო	537	-	-	-	-	537
პროცენტიანი	-	-	-	6,435	-	6,435
	<u>537</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,435</u>	<u>-</u>	<u>6,972</u>
	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
ლარი						
უპროცენტო	250	32	138	-	-	420
პროცენტიანი	-	-	-	6,177	-	6,177
	<u>250</u>	<u>32</u>	<u>138</u>	<u>6,177</u>	<u>-</u>	<u>6,597</u>
	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
აშშ დოლარი						
უპროცენტო	201	-	-	-	-	201
პროცენტიანი	-	-	-	2,404	-	2,404
	<u>201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,404</u>	<u>-</u>	<u>2,605</u>
	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
აშშ დოლარი						
უპროცენტო	96	12	54	-	-	162
პროცენტიანი	-	-	-	2,383	-	2,383
	<u>96</u>	<u>12</u>	<u>54</u>	<u>2,383</u>	<u>-</u>	<u>2,545</u>

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გაზოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები. დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელში მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

მფლობელები	2018 წლის 31 დეკემბერი				სულ (დოლარი)
	მეკავშირე საწარმოები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სულ (ლარი)		
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	6,881	6,881	2,571
სავაჭრო ვალდებულებები	156	292	-	448	167
ნასესხები სახსრები	5,130	-	-	5,130	1,917
ამონაგები დასაწყობებიდან	-	-	13,492	13,492	5,323
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	682	682	269
ფინანსური ხარჯი	296	-	-	296	117
მიწის იჯარის დანახარჯები	376	-	-	376	148
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,085	-	-	1,085	428
იჯარის დანახარჯები	-	3	-	3	1
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	38	38	15
პროფესიული მომსახურების საფასური	-	-	606	606	239

მფლობელ ები	2017 წლის 31 დეკემბერი				სულ (დოლარი)
	მეკავშირე საწარმოები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სულ (ლარი)		
სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნები	-	-	1,320	1,320	509
სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებები	185	177	-	362	141
ნასესხები სახსრები	4,665	-	-	4,665	1,800
ამონაგები საწყობიდან	-	-	13,631	13,631	5,434
ამონაგები ტრანსმისიიდან	-	-	792	792	316
სხვა ამონაგები	-	267	-	267	106
სხვა შემოსავალი	-	185	-	185	74
ფინანსური ხარჯი	309	-	-	309	123
მიწის ქირავნობის დანახარჯები	376	-	-	376	150
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,253	1	-	1,254	500
გაყიდული საქონლის ღირებულება	-	183	-	183	73
ქირავნობის დანახარჯები	-	2	-	2	1
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	33	33	13
პროფესიული მომსახურების საფასური	-	-	604	604	241

პეტროკას ენერჯი ჯორჯია ს ხელმძღვანელობის კომპენსაციამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 606 და შესაბამისად 603 ლარი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ზეიწყაძე

21 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანია არ გააჩნია მესამე მხარისგან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები. კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების გარდა არ ჰქონდა რაიმე არსებითი პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია:

	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	376	376
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,506	1,506
5 წლის შემდეგ	14,251	14,627
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	16,133	16,509

სასამართლო დავები. 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

(ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დო ნე 1	დო ნე 2	დონე 3	სულ	დო ნე 1	დო ნე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალებები	-	-	34,762	34,762	-	-	25,575	25,575
სულ აქტივები რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებით	-	-	34,762	34,762	-	-	25,575	25,575

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დო ნე 1	დო ნე 2	დონე 3	სულ	დო ნე 1	დო ნე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალებები	-	-	12,987	12,987	-	-	9,866	9,866
სულ აქტივები რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებით	-	-	12,987	12,987	-	-	9,866	9,866

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსატულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	ე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	ე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
აქტივები								
სხვა								
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	6,288	-	6,288	-	7,275	-	7,275
სხვა								
ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	73	-	73
სულ აქტივები	-	6,288	-	6,288	-	7,348	-	7,348
ვალდებულებები								
ნასესხები								
სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	5,130	-	5,130	-	4,665	-	4,665
სხვა								
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	156	-	156	-	473	-	473
სხვა								
ვალდებულებები	-	381	-	381	-	58	-	58
სულ ვალდებულებები	-	5,667	-	5,667	-	5,196	-	5,196

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთიკან ჭეთიშაშვილი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულე ბა	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
აქტივები								
სხვა								
ფინანსური								
აქტივები								
სავაჭრო	-	2,349	-	2,349	-	2,806	-	2,806
მოთხოვნები								
სხვა								
ფინანსური	-	-	-	-	-	28	-	28
მოთხოვნები								
სულ	-	2,349	-	2,349	-	2,834	-	2,834
აქტივები								
ვალდებულებ								
ები								
ნასესხები								
სახსრები								
ვადიანი	-	1,917	-	1,917	-	1,800	-	1,800
სესხი								
სხვა								
ფინანსური								
ვალდებულებ								
ები								
სავაჭრო	-	58	-	58	-	182	-	182
ვალდებულე								
ბები								
სხვა	-	142	-	142	-	22	-	22
ვალდებულე								
ბები								
სულ	-	2,117	-	2,117	-	2,004	-	2,004
ვალდებულებ								
ები								

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთვან ჭეყუაძე

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ევროზონიზაციების რეალური ღირებულება ემყარება კოტირებულ საბაზრო ფასებს. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგებების შესწორებას ან განმარტებებს.

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების მთავარი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადახდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებთანაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გაგრძელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. 25

25 საადრიცხო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

„გამოწილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ქეთევან ჯეჟიშვილი

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

აქტივების ("ПОСЛ") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაზღვრადი გადახდებით, გარდა იმათისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებებს. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო ინვესტიციები, წარმოებულები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით: ეს ის თარიღია, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

ჩეთკარ ზეიუაშვილი

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, ამ შესაძლებლობის გამოყენება შეუძლია ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის მინიმუმით, რაც ფასდება ფაქტობრივად მიწოდებული მომსახურების წილით მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის)

ქეთევან ჭეიფაძე

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	4
2. სამომავლო გეგმები.....	4
3. ასოცირებული კომპანია	5
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
4.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	6
4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	7
5.1 ფინანსური რისკები	7
5.2 საოპერაციო რისკები	7

კეთილგანზომილება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 19 აგვისტოს.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

დირექტორი

კელვინ უილიამ ალდუს

19 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

ჩეთვან ჭეიფაშვილი

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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 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. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

ტერმინალი ნავთობპროდუქტების სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტიდან მიღებას ახორციელებს ცენტრიდანული ტუმბოების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის 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 სატრანსპორტო 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

ბეთკან ზეიუფაშვილი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში სრულად არის გაუფასურებული.

ქეთევან ჭეიშუაძე

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩემელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2018 წელს შეადგინა 14,173,716 ლარი, რაც 3.5%-ით ნაკლებია 2017 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ფაქტიურად იგივე ნიშნულზე დარჩენა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. პარალელურად, კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია და მათი დონის კონტროლი. შედეგად, 2018 წელს წლიურმა მოგებამ კომპანიის არსებობის მანძილზე რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, და შეადგინა 6,611,924 ლარი, რაც, 3%-ით აღემატება 2017 წლის შედეგებს.

4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია 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.

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 ვალუტაში 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

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

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებები და პროდუქტის დანაკარგები.

ქეთევან ჯეჯუაშვილი⁷

- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ტერმინალის ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დაზურულ სივრცეში შესვლამ, სიმალიდან 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 დანერგულია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და პერიოდული აუდიტის მიერ.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191179614



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

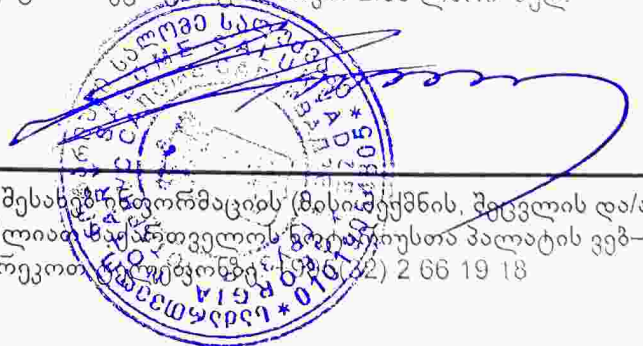
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

09243583391619



ორიათას ცხრამეტი წლის ოცდახუთ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართ #4-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - მპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბლანო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბლანოსა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 128.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი სულ გადახდილია 130 (ას ოცდაათი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისამართის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ცხელ ხელსაწყოზე: (996 61 19 18)



CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS – 31 DECEMBER 2018

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 2018, 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 2018 were approved by management on 19 August 2019:

On behalf of the Management:


Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019
Tbilisi, Georgia

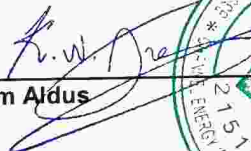


CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

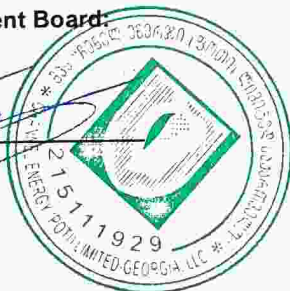
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME (In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2018 GEL	2017 GEL	2018 USD*	2017 USD*
Revenue	7	14,174	14,690	5,592	5,856
Cost of sales	8	(5,573)	(5,978)	(2,199)	(2,383)
Gross profit		8,601	8,712	3,393	3,473
Other income	9	446	191	176	76
General and administrative expenses	10	(2,017)	(2,364)	(796)	(942)
Operating profit		7,030	6,539	2,773	2,607
Finance income		47	-	19	-
Finance costs	11	(465)	(130)	(184)	(52)
Profit before income tax		6,612	6,409	2,608	2,555
Income tax expense		-	-	-	-
Profit for the year		6,612	6,409	2,608	2,555
Other comprehensive income/ (loss):					
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</i>					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(245)	991
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss:</i>					
Revaluation of property, plant and equipment		10,293	-	3,846	-
Other comprehensive income for the year		10,293	-	3,601	991
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		16,905	6,409	6,209	3,546

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 6-38 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 2018 of US\$1 to GEL2.6766 (31 December 2017: US\$1 to GEL 2.5922). 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 2018 of US\$1 to GEL2.5345 (2017: US\$1 to GEL 2.5086).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

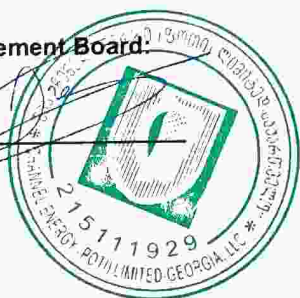
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	31 December 2018 GEL	31 December 2017 GEL	31 December 2018 USD*	31 December 2017 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	12	34,762	25,575	12,987	9,866
Intangible assets		28	28	10	11
Investments in associate	13	-	-	-	-
		34,790	25,603	12,997	9,877
Current assets					
Inventories	14	2,541	2,498	949	964
Trade and other receivables	15	6,558	1,639	2,450	632
Cash and cash equivalents	16	6,837	4,287	2,554	1,654
		15,936	8,424	5,953	3,250
TOTAL ASSETS		50,726	34,027	18,950	13,127
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital		200	200	102	102
Retained earnings		14,916	8,878	5,693	3,306
Revaluation reserve		29,892	19,599	11,168	7,560
Cumulative translation difference		-	-	(150)	95
Total equity		45,008	28,677	16,813	11,063
Non-current liabilities					
Borrowings	17	5,130	4,665	1,917	1,800
		5,130	4,665	1,917	1,800
Current liabilities					
Trade and other payables	18	588	685	220	264
		588	685	220	264
Total liabilities		5,718	5,350	2,137	2,064
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		50,726	34,027	18,950	13,127

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 6-38 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 2018 of US\$1 to GEL2.6766 (31 December 2017: US\$1 to GEL 2.5922). 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 2018 of US\$1 to GEL2.5345 (2017: US\$1 to GEL 2.5086).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY (In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Share capital	Revaluation reserve	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2017	200	19,599	2,469	22,268
Profit for the year	-	-	6,409	6,409
Other comprehensive income for the year	-	-	-	-
Total comprehensive income for 2017	-	-	6,409	6,409
Balance at 31 December 2017	200	19,599	8,878	28,677
Adoption of IFRS 9: – remeasurement for expected credit losses, net	-	-	(574)	(574)
Restated balance at 1 January 2018	200	19,599	8,304	28,103
Profit for the year	-	-	6,612	6,612
Other comprehensive income for the year	-	10,293	-	10,293
Total comprehensive income for 2018	-	10,293	6,612	16,905
Balance at 31 December 2018	200	29,892	14,916	45,008

	Share capital USD	Revaluation reserve USD	Cumulative translation adjustment	Retained earnings USD	Total USD
Balance at 1 January 2017	102	7,560	(896)	751	7,517
Profit for the year	-	-	-	2,555	2,555
Other comprehensive income for the year	-	-	991	-	991
Total comprehensive income for 2017	-	-	991	2,555	3,546
Balance at 31 December 2017	102	7,560	95	3,306	11,063
Adoption of IFRS 9: – remeasurement for expected credit losses, net	-	-	-	(221)	(221)
Restated balance at 1 January 2018	102	7,560	95	3,085	10,842
Profit for the year	-	-	-	2,608	2,608
Other comprehensive income for the year	-	3,608	(245)	-	3,363
Total comprehensive income for 2018	-	3,608	(245)	2,608	5,971
Balance at 31 December 2018	102	11,168	(150)	5,693	16,813

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 6-38 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 2018 of US\$1 to GEL2.6766 (31 December 2017: US\$1 to GEL 2.5922). 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 2018 of US\$1 to GEL2.5345 (2017: US\$1 to GEL 2.5086).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	2018 GEL	2017 GEL	2018 USD*	2017 USD*
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES				
Profit before tax	6,612	6,409	2,608	2,555
Adjustments for:				
Depreciation of property, plant and equipment	1,720	1,848	676	736
Impairment of property, plant and equipment as a result of revaluation	38	-	18	-
Unrealised foreign exchange gain	(252)	(178)	(100)	(71)
Gain from the sale of inventory	-	(9)	-	(3)
Finance income	(47)	-	(19)	-
Interest expense	296	308	117	123
Translation difference	-	-	(106)	(51)
Operating profit before working capital changes	8,367	8,378	3,194	3,289
Changes in working capital:				
Increase in trade and other receivables	(5,381)	(902)	(2,123)	(360)
Decrease in trade and other payables	(72)	(1,169)	(28)	(466)
(Increase)/decrease in inventory	(43)	179	(17)	71
Cash generated from operations	2,871	6,486	1,026	2,534
Interest received	47	-	19	-
Interest paid	-	(1,219)	-	(486)
Net cash generated from operating activities	2,918	5,267	1,045	2,048
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES				
Payment for purchase of property, plant and equipment	(646)	(83)	(255)	(33)
Proceeds from disposal of property, plant and equipment	-	2	-	1
Proceeds from disposal of inventory	-	30	-	11
Payment for purchase of intangible assets	-	(28)	-	(11)
Net cash used in investing activities	(646)	(79)	(255)	(32)
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES				
Loan principal paid	-	(1,033)	-	(411)
Net cash used in financing activities	-	(1,033)	-	(411)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	278	(51)	110	(20)
Net increase in cash and cash equivalents	2,272	4,155	790	1,605
Cash and cash equivalents at beginning of the year	4,287	183	1,654	69
Cash and cash equivalents at end of the year	6,837	4,287	2,554	1,654

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 6-38 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 2018 of US\$1 to GEL2.6766 (31 December 2017: US\$1 to GEL 2.5922). 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 2018 of US\$1 to GEL2.5345 (2017: US\$1 to GEL 2.5086).

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2018

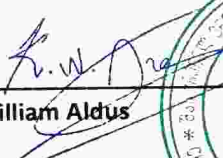
Company management is responsible for preparation and presentation of management accounts in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting, as well as for internal control which they find relevant for preparation of management reports containing no significant discrepancies caused by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

The Management is responsible for ensuring:

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

This Management Report for the year ended 31 December 2018 has been approved by Company Management for publication on 19 August 2019.

Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC



Kelvin William Aldus
Director

19 August 2019
Tbilisi, Georgia



შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2018
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

ფინანსური ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

6

1 ზოგადი ინფორმაცია

8

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

8

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

8

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

10

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

15

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

26

7 ამონაგები

29

8 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

29

9 სხვა შემოსავალი

30

10 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

30

11 ფინანსური ხარჯები

30

12 ძირითადი საშუალებები

31

13 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

32

14 მარაგები

33

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

33

16 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

35

17 ნასესხები სახსრები

36

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

36

19 ფინანსური რისკის მართვა

37

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

43

21 კაპიტალის მართვა

44

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

44

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

45

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

48

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, პირობითი აუდიტორული დასკვნისათვის წარმოადგენს საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით

ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი,

ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისლოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2019 წლის 19 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ – 2018 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაზე, რომლებიც სამართლიანად წარმოადგენს შპს ჩენელ ენერჯის (ფოთი) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი ოპერაციების, ფულადი ნაკადებისა და აქციონერების კაპიტალში ცვლილებების შედეგებს იმ პერიოდისთვის დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სათანადოდ შერჩევასა და მის გამოყენებაზე;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით ინფორმაციის წარდგენაზე იმ ფორმით, რომელიც გვაწვდის რელევანტურ, სარწმუნო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების მოწოდებაზე, მაშინ, როდესაც ფასს-ების სპეციფიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაიგოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და ფინანსური წარმადობის გავლენა;
- შეაფასოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ასევე, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ადეკვატური სააღრიცხვო ჩანაწერების შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გონივრული სიზუსტით განმარტებისთვის და, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ უზრუნველყონ ის, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები ფასს-ებთან შესაბამისობაშია
- ადგილობრივ კანონმდებლობასთან და საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტებთან შესაბამისად სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოებაზე;
- იმ ზომების მიღებაზე, რომლებიც გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენციასა და გამოვლენაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა 2019 წლის 19 აგვისტოს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2018	2017	2018	2017
	შენი შენა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ამონაგები	7	14,174	14,690	5,592	5,856
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	8	(5,573)	(5,978)	(2,199)	(2,383)
მთლიანი მოგება		8,601	8,712	3,393	3,473
სხვა შემოსავალი	9	446	191	176	76
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	10	(2,017)	(2,364)	(796)	(942)
საოპერაციო მოგება		7,030	6,539	2,773	2,607
ფინანსური შემოსავალი		47	-	19	-
ფინანსური ხარჯები	11	(465)	(130)	(184)	(52)
მოგება დაბეგრამდე		6,612	6,409	2,608	2,555
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		6,612	6,409	2,608	2,555
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი): <i>მუხლები, რომლებიც შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:</i> უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში <i>მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებასა და ზარალში::</i> ძირითადი საშუალებების გადაფასება		-	-	(245)	991
წლის სხვა სრული შემოსავალი		10,293	-	3,846	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		10,293	-	3,601	991
სულ წლის სრული შემოსავალი		16,905	6,409	6,209	3,546

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი
= 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12	34,762	25,575	12,987	9,866
არამატერიალური აქტივები		28	28	10	11
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	13	-	-	-	-
		34,790	25,603	12,997	9,877
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,541	2,498	949	964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,558	1,639	2,450	632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	6,837	4,287	2,554	1,654
		15,936	8,424	5,953	3,250
სულ აქტივები		50,726	34,027	18,950	13,127
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი		200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		14,916	8,878	5,693	3,306
გადაფასების რეზერვი		29,892	19,599	11,168	7,560
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	(150)	95
სულ კაპიტალი		45,008	28,677	16,813	11,063
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	5,130	4,665	1,917	1,800
		5,130	4,665	1,917	1,800
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	588	685	220	264
		588	685	220	264
სულ ვალდებულებები		5,718	5,350	2,137	2,064
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,726	34,027	18,950	13,127

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8 -54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	200	19,599	2,469	22,268
წლის მოგება	-	-	6,409	6,409
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	-	6,409	6,409
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	200	19,599	8,878	28,677
ფასს 9-ს მიღება -მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გადაფასება, წმინდა	-	-	(574)	(574)
კორექტირებული ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	19,599	8,304	28,103
წლის მოგება	-	-	6,612	6,612
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	10,293	-	10,293
სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის	-	10,293	6,612	16,905
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	29,892	14,916	45,008

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი აშშ დოლარი	გადაფასების რეზერვი აშშ დოლარი	დაგროვილი საკუროს სხვაობა	გაუნაწილებ ელი მოგება აშშ დოლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	102	7,560	(896)	751	7,517
წლის მოგება	-	-	-	2,555	2,555
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	991	-	991
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	-	991	2,555	3,546
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	102	7,560	95	3,306	11,063
ფასს 9-ს მიღება -მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გადაფასება, წმინდა	-	-	-	(221)	(221)
კორექტირებული ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	102	7,560	95	3,085	10,842
წლის მოგება	-	-	-	2,608	2,608
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	3,608	(245)	-	3,363
სულ სრული შემოსავალი 2018 წლისთვის	-	3,608	(245)	2,608	5,971
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	102	11,168	(150)	5,693	16,813

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-54, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2018	2017	2018	2017
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	6,612	6,409	2,608	2,555
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,720	1,848	676	736
გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	38	-	18	-
ვალუტის გაცვლის არარეალიზებული შემოსულობა	(252)	(178)	(100)	(71)
მარაგების გაყიდვიდან მოგება	-	(9)	-	(3)
ფინანსური შემოსავალი	(47)	-	(19)	-
საპროცენტო დანახარჯი	296	308	117	123
საკურსო სხვაობა	-	-	(106)	(51)
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	8,367	8,378	3,194	3,289
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ზრდა	(5,381)	(902)	(2,123)	(360)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში შემცირება	(72)	(1,169)	(28)	(466)
მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	(43)	179	(17)	71
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	2,871	6,486	1,026	2,534
მიღებული პროცენტი	47	-	19	-
გადახდილი პროცენტი	-	(1,219)	-	(486)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	2,918	5,267	1,045	2,048
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვის გადახდა	(646)	(83)	(255)	(33)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	2	-	1
შემოსულობა მარაგების გასვლიდან	-	30	-	11
არამატერიალური აქტივების შესყიდვის გადახდა	-	(28)	-	(11)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(646)	(79)	(255)	(32)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
სესხის გადახდილი ძირითადი თანხა	-	(1,033)	-	(411)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(1,033)	-	(411)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	278	(51)	110	(20)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	2,272	4,155	790	1,605
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,287	183	1,654	69
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,837	4,287	2,554	1,654

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ხელმძღვანელობის საბჭოს სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2019 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-38, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯიასათვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია დაფუძნდა 2000 წლის 4 ოქტომბერს საქართველოში და ფოთის სასამართლოს მიერ დარეგისტრირებულია სარეგისტრაციო ნომრით: 215111929. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს დავით აღმაშენებლის ქუჩა 52-ში, საქართველო, ფოთი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა შავი ზღვის სანაპიროზე ნავთობის ტერმინალების, სასაწყობე, გამტარი და ლოგისტიკური საშუალებების ფლობა.

კომპანიას აკონტროლებს შპს ჩენელ ენერჯი ლიმიტედი (Eire) და ფლობს კომპანიის აქციების 75 %, ხოლო კომპანიის აქციების 25%-ის მფლობელი სს ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაცია. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს შპს პეტროკას ენერჯი ინტერნეშნალ ლიმიტედი.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ არჩია შესადარისი ციფრების არგადაანგარიშება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნებში გამოვლენილია გასული წლის განმარტებითი შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში. 2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შესადარისი ინფორმაციაზე ვრცელდება, აღწერილია 26-ე შენიშვნაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. მე-13 შენიშვნაში განმარტებული ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ყველა კატეგორია ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების“ („L&R“) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით (AC) შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. მომდევნო ცხრილი კომპანიის ფინანსური აქტივების თითოეული კლასის საბალანსო ღირებულებების, რომლებიც მანამდე ასს 39-თან შესაბამისობაში იყო შეფასებული და 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9 მიღებისას განისაზღვრული ახალი თანხების შეჯერებას ახორციელებს,

	შეფასების კატეგორია		საბალანსო ღირებულება ასს 39-ით - 2017 წლის 31 დეკემბერი		ფასს 9 მიღების გავლენა - გადაფასების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL)		საბალანსო ღირებულება ფასს 9-ით - 2018 წლის 31 დეკემბერი	
	ასს 39	ფასს 9	აშშ დოლარი		აშშ დოლარი		აშშ დოლარი	
			ლარი	რი	ლარი	რი	ლარი	რი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	4,287	1,654	-	-	4,287	1,654
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხები და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	1,329	513	(575)	(221)	755	292
სულ ფინანსური აქტივები			5,616	2,167	(575)	(221)	5,042	1,946

ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და არჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდის ხელმისაწვდომი პრაქტიკულად მოსახერხებელი ღონისძიებების მიღება. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტიულად იყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებით, რომლებიც დასრულებული არ იყო თავდაპირველად შემოღების თარიღით (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15-ზე გადასვლამ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ფასს 15-ზე გადასვლის გავლენა არ ყოფილა არსებითი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

კომპანიისთვის შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონიათ არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

4. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ შემოიღო, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ გადაწყვიტა ახალი სტანდარტის მიღება მისი მიღების სავალდებულო თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით, შესაძარისების დამტკიცების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის შეფასდება ახალ წესებზე გადასვლისას, თითქოს ისინი სულ გამოიყენებოდა. ყველა სხვა გამოყენების უფლებით აქტივები ფასდება იჯარის ვალდებულების ოდენობით, მიღებისას (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი თუ დაგროვილი დანახარჯებისთვის).

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია შეუქცევადი იჯარის ვალდებულებები 16,133 ათასი ლარის ოდენობით

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი	ლარი	აშშ დოლარი
სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი შეუქცევადი საოპერაციო იჯარისთვის (შენიშვნა 23)		
- სამომავლო იჯარის გადასახადები, რომლებიც უნდა იყოს გადახდილი იმ პერიოდში, რომელიც ექვემდებარება იმ იჯარის გაგრძელების შესაძლებლობებს, რომლებსაც გონივრულად სარწმუნოა ადგილი ჰქონდეს	16,133	6,027
- ამჟამინდელ ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა	(13,009)	(4,860)
სულ იჯარის ვალდებულებები	3,124	1,167

ზემოთ მოცემული იჯარის ვალდებულებებისთვის, კომპანია მოელის გამოყენების უფლებით აქტივების აღიარებას დაახლოებით 3,124 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და იჯარის ვალდებულებებს 3,124 ათასი ლარის ოდენობით. მიმდინარე წმინდა აქტივები 353 ათასი ლარით ნაკლები იქნება ვალდებულების წილის მიმდინარე ვალდებულებად წარდგენის გამო. საწარმო მოელის, რომ ახალი წესების მიღების შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის წმინდა მოგება გაიზრდება დაახლოებით 280 ათასი ლარით. საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 376 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რადგან იჯარის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი წილის დაფარვა, კლასიფიცირებული იქნება როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დამუშავება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემდგომ ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება. მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები სახსრები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოყენებას და მათი გავლენის შეფასებას დაიწყებს 2020 წლის იანვრიდან.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, გარდა იმისა, რომ ძირითადი საშუალებები გადაფასებულია რეალური ღირებულებით, რეგულარულ საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. (იხილეთ შენიშვნა **Error! Reference source not found.** კომპანიის მიერ მიღებული ახალი და შესწორებული სტანდარტებისთვის). ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრამდეა გამოყენებული, იხილეთ შენიშვნა 26-ში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) კომპანიის წილი სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ხდება ცალკე; (iii) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ყველა სხვა ცვლილება, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, „წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში“-ს ფარგლებში.

თუმცა, მაშინ, როცა კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება კომპანიის მთიან წილს მეკავშირე საწარმოებში, რაც ასევე მოიცავს ნებისმიერ სხვა არაუზრუნველყოფილ მოთხოვნებს, კომპანია აღარ აღიარებს შემდგომ ზარალს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მას აღებული აქვს მოვალეობები ან განხორციელებული აქვს გადახდები ერთობლივი საქმიანობის სახელით.

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

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

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

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

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართული ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების თარიღით არსებული გავრცელებული სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - წმინდა“.

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2,6766	2,5922
ლარი/ევრო	3,0701	3,1044

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

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

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

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც მშენებლობის პროცესში არიან წარმოების, ქირავნობის და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან ჯერ კიდევ არ განსაზღვრული მიზნებისთვის, გატარდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და კვალიფიციური აქტივებისთვის, სესხით სარგებლობის ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზირდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობაში. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა საკუთრების აქტივებისავე იგივე საფუძველზე, იწყება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

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

სასარგებლო მომსახურების ეკონომიკური ხანგრძლივობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (წლები)

შენობა-ნაგებობები	20-24
ხაზობრივი კომუნიკაციები	20-24
მანქანა-დანადგარები	10-14
ავტომობილები	5-9
ოფისის აღჭურვილობა	7-11
ავზები	14-18

ცვეთა არ ერიცხება დაუმთავრებელ მშენებლობას პროცესში და სათანადო ნაწილებს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება, და კორექტირდება საჭიროებისამებრ, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული აღდგენადი თანხა, აქტივი დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე.

ძირითადი საშუალებების რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები დაირიცხება იმ წლის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ. მსხვილი განახლებების ხარჯები და სხვა შემდგომი დანახარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ მოხდება არსებული აქტივის თავდაპირველად შეფასებული წარმადობის სტანდარტს გადაჭარბებული მისი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდიდება. მსხვილი განახლებებს ცვეთა დაერიცხებათ დაკავშირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების საგანს და ნებისმიერ თავდაპირველად აღიარებულ მნიშვნელოვან ნაწილს აღიარება უწყდება გასვლისას, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც გადაფასებული აქტივები იყიდება, თანხები, რომლებიც შესულია რეალური ღირებულების რეზერვებში, გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

სათადარიგო ნაწილები და აღჭურვილობა ჩვეულებრივ გატარებულია, როგორც მარაგები და აღიარდება მოგებასა და ზარალში, მოხმარების შემდეგ. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უძრავი აღჭურვილობა კვალიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალებები, მაშინ, როდესაც საწარმო გეგმავს მათ გამოყენებას მეტჯერ, ვიდრე ერთი პერიოდის განმავლობაში. მსგავსად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურების აღჭურვილობა შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ ძირითადი საშუალებების საგნებთან დაკავშირებით, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანია, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენადი თანხა იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენადი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენად თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენადი თანხა წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებას, (შემცირებული გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ აქტივის აღდგენადი თანხა (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) დადგინდა, რომ არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) შემცირდება მის აღდგენად თანხამდე,

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) იზრდება მისი აღდგენადი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით, საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალ ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

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

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

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPT") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ). წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

კომპანია პერიოდულად აფასებს მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების ამოღებადობას, გაუფასურების მაჩვენებლების არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების მაჩვენებლები მოიცავს ისეთ საგნებს, როგორიცაა შემცირება ამონაგებში, სარგებელსა და ფულად ნაკადებში, ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს კონკრეტული ქვეყნის ეკონომიკურ და პოლიტიკურ სტაბილურობაში, რამაც, შესაძლოა მიგვანიშნოს იმაზე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ არის ამოღებადი. თუ ფაქტები და

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გარემოებები მიგვანიშნებს იმაზე, რომ ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში შესაძლოა გაუფასურდეს, ამ მეკავშირე საწარმოებთან დაკავშირებული შეფასებული სამომავლო დისკონტირებული ფულადი ნაკადები შეედრებოდეს მათ საბალანსო ღირებულებებს, იმის განსასაზღვრად, რომ რეალური ღირებულების ჩამოწერა აუცილებელია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 24-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელს. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. კომპანია ადგენს საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის მაჩვენებლებს ვალის დაფარვის პირობების დარღვევამდე და შესაბამის ინფორმაციას იყენებს საკრედიტო რისკის შეფასებისას ინდივიდუალური ინსტრუმენტის შემადგენლობაში.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 113 ათასი ლარით (2017 წელი: გაზრდა 154 ათასი ლარით ან შემცირება 157 ათასი ლარით).

ძირითადი საშუალებების შეფასება. კომპანიის ძირითადი საშუალებები რეალური ღირებულებით არის შეფასებული შპს საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის მიერ მომზადებულ ანგარიშზე დაყრდნობით. აქტივის კლასებისთვის, იქ სადაც ბაზრის მონაცემები ხელმისაწვდომია, შემფასებელმა გამოიყენა საბაზრო მიდგომა, პირდაპირი საბაზრო შედარების მეთოდის გამოყენებით.

საბაზრო მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მინიშნებას აქტივის შედარების საშუალებით იდენტურ ან შესადარის (რომელიც მსგავსია) აქტივთან, რომლის ფასის შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომია. კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და არასპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებული იყო საბაზრო მიდგომა. დანარჩენი აქტივებისთვის, შესადარისი საბაზრო მონაცემების ნაკლებობისა და საკუთრების ბუნების გამო, რეალური ღირებულება დადგინდა ფასის მიდგომის საფუძველზე.

ღირებულების მიდგომა გვაწვდის ღირებულების მითითებას აქტივის ამჟამინდელი ჩანაცვლების ან რეპროდუქციის ღირებულების გამოანგარიშების მეშვეობით და ახორციელებს ფიზიკური გაუარესებისა და სხვა შესაბამისი მოძველების გამორიცხვას. ღირებულების მიდგომა გამოიყენებოდა კომპანიის სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულების დადგენისას. ცვეთადი ჩანაცვლების ღირებულება (DRC) - საგნის შექმნის ღირებულების ოდენობა, გაანალიზებული სამიზნის მსგავსი, დადგინდა ანალიზის თარიღის დღეს არსებული საბაზრო ფასების მიხედვით, შემცირებული ყველა შესაბამისი ცვეთისა და გაუფასურების ფორმებით.

საბოლოოდ, შემოსავლის მიდგომა, რომელიც ეფუძნება იმას, რომ ბაზარზე აქტივისთვის გადახდილი ღირებულება განისაზღვრება მომავალში მის მიერ ფულადი სახსრების წარმოქმნის შესაძლებლობით, გამოყენებულ იქნა კომპანიის შეფასებული სპეციალიზირებული აქტივის ეკონომიკური ცვეთის ოდენობის განსასაზღვრად. შემოსავლის მიდგომის ფარგლებში მოპოვებული შედეგი წარმოადგენს ზედა ზღვარს სპეციალიზირებული აქტივების რეალური ღირებულებისათვის.

ამ ანალიზის შედეგად, საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიის აქტივები არ ჩაითვალა ეკონომიკურად მოძველებულად.

ძირითადი მოსაზრებები, რომლებიც საფუძვლად უდევს საკუთრების ღირებულების დადგენას შემოსავლის მიდგომით, არის ის მოსაზრებები, რომელიც კავშირშია შესაძლო ამონაგებთან და შესაფერის დისკონტირების განაკვეთებთან. შეფასებები რეგულარულად ადარებს საბაზრო ინფორმაციას და კომპანიის რეალურ ტრანზაქციებს და ასევე ბაზრის მიერ მოწოდებულ ინფორმაციასაც. მოსაზრებებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების ერთობლივ შეფასებაზე გავლენა, ყველა სხვა მუდმივ შესაძარისებთან ერთად, შემდეგია:

- შეფასება იყო 11.46%. თუ ეს მაჩვენებელი 1%-ით გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 362 ათასი ლარით ნაკლები/370 ათასი ლარით მეტი.
- თუ DCF მოდელის შეფასებული ამონაგები გაიზრდებოდა/შემცირდებოდა 5%-ით, ქონების გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 1,730 ათასი ლარით მეტი/1,940 ათასი ლარით ნაკლები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7 ამონაგები

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

2018 წლის პირველი იანვრიდან ძალაში შესული ამონაგების აღიარების ხელმძღვანელობის მიხედვით კატეგორიების მიხედვით ამონაგების ანალიზი:

	2018 ლარი	2018 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	13,492	5,323
ამონაგები გადატვირთვიდან	682	269
სულ ამონაგები	14,174	5,592

2018 წლის პირველი იანვრამდე ეფექტური ამონაგების აღიარების ხელმძღვანელობის მიხედვით კატეგორიების მიხედვით ამონაგების ანალიზი:

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
ამონაგები დასაწყობებიდან	13,492	13,631	5,323	5,434
ამონაგები გადატვირთვიდან	682	792	269	316
სხვა ამონაგები	-	267	-	106
სულ ამონაგები	14,174	14,690	5,592	5,856

კომპანიამ მისი ამონაგების 100% (2017: 99.5%) წარმოქმნა დაკავშირებული მხარეების კომპანიების ამონაგებიდან. დაკავშირებული მხარეების გამჟღავნება იხილეთ შენიშვნა 20-ში.

კომპანია პასუხისმგებელია მომხმარებლებისგან სასაწყობე მიზნებისთვის მიღებული მარაგების რაოდენობასა და ხარისხზე და უვნებლად ინახავს მათ, ყველა ტიპის ზიანის, მოთხოვნების, ხარჯის, საფასურის და დანახარჯებისგან, რომლებიც გამოწვეული იქნება პროდუქტის გაფუჭების, მისი ან მისი ხარისხის გაუარესების შედეგად, თუ ეს მომხმარებლის ბრალეულობით არ მოხდა.

8 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
ხელფასის დანახარჯები	2,170	2,075	856	826
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,720	1,847	679	736
ტერმინალის ოპერაციების დანახარჯები	1,132	1,338	447	533
მიწის იჯარის დანახარჯები	376	376	148	151
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	-	183	-	74
რემონტი და მოვლა-შენახვა	175	159	69	63
სულ გაყიდვების ღირებულება	5,573	5,978	2,199	2,383

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლაროდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

9 სხვა შემოსავალი

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან				
შემოსულობა შემცირებული ზარალით (ნასესხები სახსრების გარდა)	421	-	167	
შემოსავალი დამონტაჟებიდან	-	181	-	72
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	25	10	9	4
სულ სხვა შემოსავალი	446	191	176	76

10 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
პროფესიული მომსახურების საფასური	723	1,004	285	400
თანამშრომელთა ხელფასების დანახარჯები	401	409	158	163
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	318	485	125	193
დაზღვევის დანახარჯები	140	152	55	61
რემონტი და მოვლა-შენახვა	55	47	22	19
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	38	-	18	-
ტრენინგებისა და მივლინებების დანახარჯები	27	19	10	7
საკომუნიკაციო დანახარჯები	19	16	7	6
იჯარის დანახარჯები	23	15	9	6
სხვა დანახარჯები	273	217	107	87
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,017	2,364	796	942

11 ფინანსური ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი	2018 აშშ დოლარი	2017 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან (ზარალი)				71
შემოსულობა, წმინდა	(169)	178	(67)	
საპროცენტო დანახარჯი	(296)	(308)	(117)	(123)
სულ ფინანსური ხარჯები	(465)	(130)	(184)	(52)

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12 ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები გადაფასებული თანხით	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	ხაზობრივი კომუნიკაციები გადაფასებული თანხით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით	ავტომობილები გადაფასებული თანხით	საოფისე აღჭურვილობა გადაფასებული თანხით	რეზერვუარები გადაფასებული თანხით	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი									
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,061	-	8,738	7,125	45	29	10,317	31,315	11,831
დამატებები	3	-	28	14	30	8	-	83	33
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	-	-	(6)	(1)	-	(7)	248
გასვლები	-	-	-	-	(6)	(1)	-	(7)	(3)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,064	-	8,766	7,139	69	36	10,317	31,391	12,109
დამატებები	27	456	-	8	147	14	-	652	257
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	(916)	-	(1,554)	(2,419)	(31)	(16)	(2,599)	(7,535)	(2,973)
ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას	752	-	3,294	3,327	27	4	2,888	10,292	3,846
გადაფასება	(21)	-	-	-	(11)	(6)	-	(38)	(15)
გაუფასურება გადაფასების შედეგად	-	-	-	-	-	-	-	-	(237)
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,906	456	10,506	8,055	201	32	10,606	34,762	12,987
დაგროვილი ცვეთა									
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	468	-	776	1,310	16	7	1,393	3,970	1,500
წლის საფასური	230.00	0.00	399.00	583.00	7.00	4.00	625.00	1,848.00	736
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	8
გასვლები	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)	(1)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	698	-	1,175	1,893	21	11	2,018	5,816	2,243
წლის საფასური	219	-	380	526	10	4	581	1,720	676
დაგროვილი ცვეთის ელიმინირება	(917)	-	(1,555)	(2,419)	(31)	(15)	(2,599)	(7,536)	(2,972)
ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას	-	-	-	-	-	-	-	-	53
გაცვლითი კურსების სხვაობები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,366	-	7,591	5,246	48	25	8,299	25,575	9,866
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,906	456	10,506	8,055	201	32	10,606	34,762	12,987

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია მათი გადაფასებული თანხებით, რომელიც წარმოადგენს რეალურ ღირებულებას გადაფასების თარიღზე, შემცირებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის ძირითადი საშუალებები გადაფასდა 2018 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შეფასება, 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, განხორციელდა შპს „საქართველოს საშემფასებლო კომპანიის“ მიერ, რომელიც დამოუკიდებელი შემფასებლების ფირმაა და საქართველოს პროფესიონალი შემფასებლების ფედერაციის შემფასებელთა ინსტიტუტის და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრია. საშემფასებლო კომპანიას გააჩნია მსგავს ლოკაციებზე რეალური ღირებულებების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

აქტივების უმეტესობის რეალური ღირებულება ეფუძნებოდა ინდივიდუალური აქტივების ჩანაცვლების გაუფასურებული ღირებულების მიდგომას, გაყიდვების შედარების მიდგომა იყო გამოყენებული აქტივების გარკვეული ნაწილისთვის და მოგების მიდგომა იყო გამოყენებული ეკონომიკური მოძველების შესამოწმებლად.

აქციონერების კაპიტალში, გადაფასების რეზერვს დაერიცხა გადაფასების ნამეტი. კომპანიამ პირველად გადაფასების პოლიტიკა მიიღო 2011 წელს.

13 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების წილი ინვესტიციებში მეკავშირე საწარმოებში იყო შემდეგი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი	32.67%	32.67%

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით.

არსებობს არსებითი გაურკვევლობა მეკავშირე საწარმოს უნარში, შპს ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი („მეკავშირე საწარმო“) გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მეკავშირე საწარმო 2014 წლის მერე აწარმოებს მოლაპარაკებებს მის ფინანსურ მომწოდებელთან სესხის დაფარვის ვადების ხელახლა დაგეგმვაზე, რადგან მეკავშირე საწარმომ ვერ შეასულა მისი ვალდებულებები ბანკის სესხის დაფარვასთან დაკავშირებით, იმის გამო, რომ მეკავშირე საწარმოს მეთაოლის ტერმინალის მუშაობა შეფერხებულია. ეს მოლაპარაკებები ჯერ არ დასრულებულა. ამის გარდა, მეკავშირე საწარმოს ფინანსური შედეგებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, არ ჩატარებია აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში მთლიანად გაუფასურებულია

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნედლეული	2,532	2,488	946	960
საწვავი	9	10	3	4
	2,541	2,498	949	964

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	575	-	215	-
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(575)	-	(215)	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	6,288	1,329	2,349	513
სხვა მოთხოვნები	171	300	64	115
გადახდილი ავანსები	99	10	37	4
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	6,558	1,639	2,450	632

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლოს სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი
 ღირებულების %
 პროცენტებში

	ზარალის განაკვეთი ი	მთლიანი საბალანსო ღირებულებ ა	მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი აშშ დოლარი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება აშშ დოლარი	სიცოცხლის ხანგრძლივობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აშშ დოლარი
	ლარი	ლარი	ლარი	დოლარი	დოლარი	დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მიმდინარე	0%	990	-	0%	370	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0%	1,341	-	0%	501	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	2,040	-	0%	762	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	1,032	-	0%	386	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0%	884	-	0%	330	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		6,287	-		2,349	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებლებთან (საბალანსო ღირებულება)		6,287	-		2,349	-
სხვა ფინანსური მოთხოვნები						
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	575	(575)	97%	215	(215)
სულ სხვა მოთხოვნები		575	(575)		215	(215)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(575)	-		(215)	-
სულ სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		-	-		-	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგნაირია:

	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა ფინანსური მოთხოვნები
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული- დაქვემდებარება - მცირე კომპანიები	933	-	360	-
სულ არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული	933	-	360	-
ვადაგადაცილებული , მაგრამ არა გაუფასურებული - 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება - 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	353 43		136 17	
სულ ვადაგადაცილებული , მაგრამ არა გაუფასურებული	396	-	153	-
შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით	-	-	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	1,329	-	513	-

16 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ვადიანი დეპოზიტები სამ თვეზე ნაკლები საწყისი დაფარვის ვადით	6,395	-	2,389	-
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	441	4,286	165	1,654
ფული სალაროში	1	1	-	-
	6,837	4,287	2,554	1,654

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკებში, რომლებსაც აქვთ Ba3 რეიტინგი Moody-ს რეიტინგების სისტემის მიხედვით. დენომინაციის ვალუტის დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 19.

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

17 ნასესხები სახსრები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს, ნასესხების სახსრები შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები				
დენომინირებული:				
აშშ დოლარში	5,130	4,665	1,917	1,800
სულ ნასესხები სახსრები	5,130	4,665	1,917	1,800

კომპანიას გააჩნია ორი სესხი მეკავშირე საწარმოსგან შპს Channel Energy (Eire). სესხი 1,200 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 31 დეკემბერს, რომელიც, 2017 წლის 29 დეკემბერს გაგრძელდა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე და სესხი 600 ათასი აშშ დოლარი ოდენობით, საწყისი დაფარვის ვადით 2017 წლის 13 თებერვალს, რომელიც ჩასწორდა 2017 წლის 10 თებერვალს ახლი დაფარვის ვადით 2022 წლის 13 თებერვლამდე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაჩვენებს კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ცვლილებების დეტალებს. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, ის ვალდებულებებია, რომლისთვისაც ფულადი ნაკადები იყო, ან სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება კლასიფიცირებული კომპანიის ფულადი ნაკადების ან ფინანსური საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ორივე სესხისათვის საპროცენტო განაკვეთი არის 6% +6 თვე LIBOR

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
1 იანვრის მდგომარეობით	4,665	6,738	1,800	2,546
მოგებასა და ზარალზე დარიცხული	296	293	117	122
წლის საპროცენტო დანახარჯი	-	(1,219)	-	(480)
პროცენტის გადახდა	-	(1,033)	-	(388)
სესხის ძირის გადახდა	-	(114)	-	-
კონვერტირების სხვაობა, წმინდა	169	(114)	-	-
დარიცხული მოგებასა და ზარალზე	-	-	-	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,130	4,665	1,917	1,800

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
სავაჭრო დავალიანებები	156	362	58	140
საგადასახადო დავალიანებები	51	265	19	102
სხვა დავალიანებები	381	58	143	22
	588	685	220	264

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაგენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვრულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

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

ხელმძღვანელობა ქმნის სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდო გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს ძირითად მაკროეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
 - მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება; და

გამყდავების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივებისთვის. კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,837	4,287	2,554	1,654
სულ ფინანსური აქტივები	13,125	5,616	4,903	2,167
	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ანგარიშების დავალიანებები	537	420	201	162
ნასესხები სახსრები	5,130	4,665	1,917	1,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,667	5,085	2,118	1,962

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთი, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს იმ ვალუტის საბალანსო ღირებულებას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 2,6766 ლარს	1 ევრო = 3,0701 ლარს	1 აშშ დოლარი = 2,5922 ლარს	1 ევრო = 3,1044 ლარს
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,270	-	933	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,400	-	4,193	-
სულ ფინანსური აქტივები	12,670	-	5,126	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	300	-	37	-
ნასესხები სახსრები	5,130	-	4,665	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,430	-	4,702	-
სულ წმინდა პოზიცია	7,240	-	424	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის სენსიტიურობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2016 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	1,448	(1,448)	-	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	85	(85)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდული თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აქვს ორი ნასესხები სესხი ამ სესხებზე მიმაგრებული საპროცენტო განაკვეთები ცვლადი განაკვეთებია, რაც წარმოადგენს 6% პლიუს 6 თვე LIBOR-ს.

საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. კომპანია არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეები გამოიწვევენ ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოღინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრინველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის პროფილის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმს. საანგარიშო თარიღზე საკრედიტო რისკის მიმართ დაქვემდებარება იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი	2017 წლის 31 დეკემბერს აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,288	1,329	2,349	513
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,837	4,287	2,554	1,654
	13,125	5,616	4,903	2,167

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლაროდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
ლარი						
უპროცენტო	537	-	-	-	-	537
პროცენტიანი	-	-	-	6,435	-	6,435
	537	-	-	6,435	-	6,972

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						
ლარი						
უპროცენტო	250	32	138	-	-	420
პროცენტიანი	-	-	-	6,177	-	6,177
	250	32	138	6,177	-	6,597

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი						
აშშ დოლარი						
უპროცენტო	201	-	-	-	-	201
პროცენტიანი	-	-	-	2,404	-	2,404
	201	-	-	2,404	-	2,605

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი						

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

აშშ დოლარი

უპროცენტო	96	12	54	-	-	162
პროცენტიანი	-	-	-	2,383	-	2,383
	96	12	54	2,383	-	2,545

20 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედის მფლობელები, შვილობილი კომპანიები და საერთო საკუთრების და კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები. დაკავშირებულ მხარეებს შესაძლებლობა აქვთ ისეთ გარიგებებში მონაწილეობის, რომელშიც მონაწილეობის შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მხარეებს არ გააჩნიათ და დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ვერ იქნება იგივე წესებითა და პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სულ (ლარი)	სულ (დოლარი)
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	6,881	6,881	2,571
სავაჭრო ვალდებულებები	156	292	-	448	167
ნასესხები სახსრები	5,130	-	-	5,130	1,917
ამონაგები დასაწყობებიდან	-	-	13,492	13,492	5,323
ამონაგები გადატვირთვიდან	-	-	682	682	269
ფინანსური ხარჯი	296	-	-	296	117
მიწის იჯარის დანახარჯები	376	-	-	376	148
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,085	-	-	1,085	428
იჯარის დანახარჯები	-	3	-	3	1
რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	38	38	15
პროფესიული მომსახურების საფასური	-	-	606	606	239

	2017 წლის 31 დეკემბერი				
	მფლობელები	მეკავშირე საწარმოები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სულ (ლარი)	სულ (დოლარი)
სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნები	-	-	1,320	1,320	509
სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებები	185	177	-	362	141
ნასესხები სახსრები	4,665	-	-	4,665	1,800
ამონაგები საწყობიდან	-	-	13,631	13,631	5,434
ამონაგები ტრანსმისიიდან	-	-	792	792	316
სხვა ამონაგები	-	267	-	267	106
სხვა შემოსავალი	-	185	-	185	74
ფინანსური ხარჯი	309	-	-	309	123
მიწის ქირავნობის დანახარჯები	376	-	-	376	150
ტერმინალის მუშაობის დანახარჯები	1,253	1	-	1,254	500
გაყიდული საქონლის ღირებულება	-	183	-	183	73
ქირავნობის დანახარჯები	-	2	-	2	1

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

რემონტი და მოვლა-შენახვა	-	-	33	33	13
პროფესიული მომსახურების საფასური	-	-	604	604	241

პეტროკას ენერგი ჯორჯია ს ხელმძღვანელობის კომპენსაციამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შეადგინა 606 და შესაბამისად 603 ლარი.

21 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანია არ გააჩნია მესამე მხარისგან დაკისრებული კაპიტალის მართვის ვალდებულება.

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები. კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების გარდა არ ჰქონდა რაიმე არსებითი პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია:

	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	376	376
1 წლის შემდეგ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,506	1,506
5 წლის შემდეგ	14,251	14,627
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები 31 დეკემბრის	16,133	16,509

სასამართლო დავები. 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

(ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	34,762	34,762	-	-	25,575	25,575
სულ აქტივები რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებით	-	-	34,762	34,762	-	-	25,575	25,575

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	12,987	12,987	-	-	9,866	9,866
სულ აქტივები რეალური ღირებულებების პერიოდული შეფასებით	-	-	12,987	12,987	-	-	9,866	9,866

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს. იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	ე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	ე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
აქტივები								
<i>სხვა</i>								
<i>ფინანსური</i>								
<i>აქტივები</i>								
სავაჭრო	-	6,288	-	6,288	-	7,275	-	7,275
მოთხოვნები								
<i>სხვა</i>								
ფინანსური	-	-	-	-	-	73	-	73
მოთხოვნები								
სულ აქტივები	-	6,288	-	6,288	-	7,348	-	7,348
ვალდებულებ								
<i>ნასესხები</i>								
<i>სახსრები</i>								
ვადიანი სესხი	-	5,130	-	5,130	-	4,665	-	4,665
<i>სხვა</i>								
<i>ფინანსური</i>								
<i>ვალდებულებ</i>								
სავაჭრო	-	156	-	156	-	473	-	473
ვალდებულებ								
<i>სხვა</i>								
ვალდებულებ	-	381	-	381	-	58	-	58
ები								

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

სულ ვალდებულებები	-	5,667	-	5,667	-	5,196	-	5,196
----------------------	---	-------	---	-------	---	-------	---	-------

23 რეალური ღირებულების გამყდავნება (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2017 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	1-ლი დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
აქტივები								
სხვა								
ფინანსური								
აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	2,349	-	2,349	-	2,806	-	2,806
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	28	-	28
სულ აქტივები	-	2,349	-	2,349	-	2,834	-	2,834
ვალდებულებები								
ნასესხები								
სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	1,917	-	1,917	-	1,800	-	1,800
სხვა								
ფინანსური								
ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	58	-	58	-	182	-	182
სხვა ვალდებულებები	-	142	-	142	-	22	-	22
სულ ვალდებულებები	-	2,117	-	2,117	-	2,004	-	2,004

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

23 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ევროობლიგაციების რეალური ღირებულება ემყარება კოტირებულ საბაზრო ფასებს. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგებების შესწორებას ან განმარტებებს.

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების მთავარი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელი რომლებიც ეფუძნება ე.წ.

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

„გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი აღიარებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაწვდომი გადახდებით, გარდა იმათისა, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (a) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (b) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. სავაჭრო ინვესტიციები, წარმოებულები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. ფინანსური აქტივების,

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით: ეს ის თარიღია, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ვალდებულების მონაწილე მხარე.

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

25 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, ამავე დროს, ამ შესაძლებლობის გამოყენება შეუძლია ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილება სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვა აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის შესრულების ეტაპის მინიშნებით, რაც ფასდება ფაქტობრივად მიწოდებული მომსახურების წილით მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ ინფორმაციის მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2018 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.5345 ლარი

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისთვის)

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	3
2. სამომავლო გეგმები	3
3. ასოცირებული კომპანია	4
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
4.1 ფინანსური მაჩვენებლები	5
4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები	5
5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
5.1 ფინანსური რისკები	6
5.2 საოპერაციო რისკები	6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 19 აგვისტოს.

შპს “ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ ჯორჯია“

დირექტორი
კელვინ ვილლიამ ალდუსი

19 აგვისტო 2019
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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულია 91 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. კომპანიის საქმიანობის სფეროა ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელის საწვავი, ნავთი და ნაფტა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

ტერმინალი ნავთობპროდუქტების სარკინიგზო და საზღვაო ტრანსპორტიდან მიღებას ახორციელებს ცენტრიდანული ტუმბოების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის 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 შეუსრულებლობის გამო, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა. მეკავშირე საწარმოს წმინდა ვალდებულებებისა და ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის გამო, დირექტორთა საბჭომ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა გაუფასურების ზარალი.

2018 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 2018 წელს შეადგინა 14,173,716 ლარი, რაც 3.5%-ით ნაკლებია 2017 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის ფაქტიურად იგივე ნიშნულზე დარჩენა დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის სტაბილურობასთან. პარალელურად, კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაცია და მათი დონის კონტროლი. შედეგად, 2018 წელს წლიურმა მოგებამ კომპანიის არსებობის მანძილზე რეკორდულ მაჩვენებელს მიაღწია, და შეადგინა 6,611,924 ლარი, რაც, 3%-ით აღემატება 2017 წლის შედეგებს.

4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

კომპანიის მიერ შემუშავებულია და დანერგილია 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.

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 შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

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

5.2 საოპერაციო რისკები

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

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები.

- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ტერმინალის ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანებების 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 დანერგულია და მათი ეფექტიანობა დგინდება ყოველწლიური და პერიოდული აუდიტის მიერ.