

**CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA
GROUP**

Consolidated Financial Statements,
Management Report and Independent
Auditor's Report For the year ended 31 December 2023

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP

TABLE OF CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the consolidated financial statements and management report for the year ended 31 December 2023.....	1
---	---

Independent Auditor's Report.....	2-4
-----------------------------------	-----

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Consolidated statement of financial position	6
Consolidated statement of changes in equity.....	7
Consolidated statement of cash flows	8

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Operating environment of the group	9
3. Accounting policies	9
4. Critical accounting judgements and key sources of estimation uncertainty.....	17
5. Adoption of new or revised standards and interpretations	18
6. Revenue from contracts with customers	19
7. Cost of services	20
8. Other income	20
9. Acquisition of subsidiary.....	20
10. General and administrative expenses	22
11. Finance cost	22
12. Property, plant and equipment	23
13. Right-of-use assets.....	24
14. Inventories.....	25
15. Trade and other receivables	25
16. Loans issued.....	26
17. Cash and cash equivalents.....	26
18. Charter capital	26
19. Reconciliation of liabilities arising from financing activities	27
20. Financial risk management.....	27
21. Related party transactions.....	32
22. Management of capital	33
23. Commitments and contingencies	33
24. Fair value disclosures.....	34
25. Events after the reporting period	36

Management report.....	37-39
------------------------	-------

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the Consolidated financial statements that present fairly the financial position of Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC and its subsidiary (the "Group") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the Consolidated 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 IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Group's Consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the Consolidated financial statements.

Management is also responsible for the following:

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

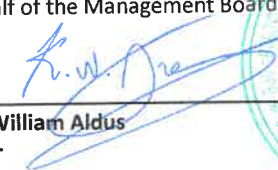
Management is responsible for the preparation of the Consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited Consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023.

Consolidated financial statements of the Group and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 30 October 2024.

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director
Tbilisi, Georgia
30 October 2024



CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the Consolidated financial statements that present fairly the financial position of Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC and its subsidiary (the "Group") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the Consolidated 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 IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Group's Consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the Consolidated financial statements.

Management is also responsible for the following:

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

Management is responsible for the preparation of the Consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited Consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023.

Consolidated financial statements of the Group and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 30 October 2024.

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director
Tbilisi, Georgia
30 October 2024

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and Management of LLC Channel Energy (Poti) Limited Georgia

Opinion

We have audited the Consolidated financial statements of LLC Channel Energy (Poti) Limited Georgia and its subsidiary (hereinafter the "Group"), which comprise the Consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, the Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, Consolidated statement of changes in equity and Consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2023, and notes to the Consolidated financial statements, including a summary of accounting policies.

In our opinion, the accompanying Consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the Consolidated financial position of the Group as at 31 December 2023 and its Consolidated financial performance and its Consolidated cash flows for the year ended 31 December 2023 in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in *the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated financial statements* section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of Matter

As described in Note 21 to the consolidated financial statements, for the year ended 31 December 2023 there was significant concentration of the Company's sales to related parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other matter

The consolidated financial statements and management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 23 June 2023.

Other Information

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

Our opinion on the Consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

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

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the Consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of Consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

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

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the Consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the Consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the Consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the Consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the Consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC



30 October 2024

Tbilisi, Georgia

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the Consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the Consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the Consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the Consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

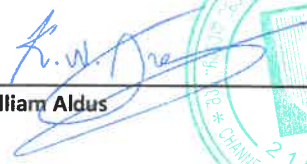
Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Revenue from contracts with customers	6	15,966	18,127	6,076	6,217
Cost of services	7	(8,565)	(7,853)	(3,259)	(2,693)
Gross profit		7,401	10,274	2,817	3,524
Other income	8, 9	6,992	6	2,661	2
General and administrative expenses	10	(4,904)	(7,700)	(1,866)	(2,641)
Other expenses		-	(1,259)	-	(432)
Impairment losses on Financial Assets	15	(7,069)	-	(2,690)	-
Operating profit		2,420	1,321	992	453
Finance income		739	822	281	282
Finance costs	11	(454)	(2,767)	(174)	(949)
Remeasurement gain of initial share held in subsidiary	9	4,335	-	1,650	-
Gain from bargain purchase of subsidiary	9	4,511	-	1,717	-
Profit/(Loss) before income tax		11,551	(624)	4,396	(214)
Income tax expense		-	-	-	-
Profit/(Loss) for the year		11,551	(624)	4,396	(214)
Other comprehensive income/(loss):					
Translation of financial information to presentation currency		-	-	226	3,138
Revaluation decrease of property, plant and equipment as a result of revalued asset de-recognition		-	(55)	-	(21)
Other comprehensive loss for the year		-	(55)	226	3,117
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		11,551	(679)	4,622	2,903
Profit/(loss) for the year attributable to:					
Owners of the parent company		11,791	(624)	4,487	(214)
Non-controlling interest		(240)	-	(91)	-
Total comprehensive income/(loss) attributable to:					
Owners of the parent company		11,791	(679)	4,713	2,903
Non-controlling interest		(240)	-	(91)	-

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Revenue from contracts with customers	6	15,966	18,127	6,076	6,217
Cost of services	7	(8,565)	(7,853)	(3,259)	(2,693)
Gross profit		7,401	10,274	2,817	3,524
Other income	8, 9	6,992	6	2,661	2
General and administrative expenses	10	(4,904)	(7,700)	(1,866)	(2,641)
Other expenses		-	(1,259)	-	(432)
Impairment losses on Financial Assets	15	(7,069)	-	(2,690)	-
Operating profit		2,420	1,321	992	453
Finance income		739	822	281	282
Finance costs	11	(454)	(2,767)	(174)	(949)
Remeasurement gain of initial share held in subsidiary	9	4,335	-	1,650	-
Gain from bargain purchase of subsidiary	9	4,511	-	1,717	-
Profit/(Loss) before income tax		11,551	(624)	4,396	(214)
Income tax expense		-	-	-	-
Profit/(Loss) for the year		11,551	(624)	4,396	(214)
Other comprehensive income/(loss):					
Translation of financial information to presentation currency		-	-	226	3,138
Revaluation decrease of property, plant and equipment as a result of revalued asset de-recognition		-	(55)	-	(21)
Other comprehensive loss for the year		-	(55)	226	3,117
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS) FOR THE YEAR		11,551	(679)	4,622	2,903
Profit/(loss) for the year attributable to:					
Owners of the parent company		11,791	(624)	4,487	(214)
Non-controlling interest		(240)	-	(91)	-
Total comprehensive income/(loss) attributable to:					
Owners of the parent company		11,791	(679)	4,713	2,903
Non-controlling interest		(240)	-	(91)	-

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Financial Position
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

		31 December 2023	31 December 2022	31 December 2023	31 December 2022
	Note	GEL	GEL	USD*	USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment, net	12	49,096	38,134	18,255	14,113
Right-of-use assets	13	2,759	2,832	1,026	1,048
Intangible assets		57	57	22	21
Total non-current assets		51,912	41,023	19,303	15,182
Current assets					
Inventories	14	3,958	2,743	1,472	1,015
Trade and other receivables	15	12,679	1,997	4,714	739
Loans issued	16	16,258	16,274	6,045	6,023
Cash and cash equivalents	17	1,864	7,411	693	2,743
Total current assets		34,759	28,425	12,924	10,520
TOTAL ASSETS		86,671	69,448	32,227	25,702
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	18	200	200	102	102
Retained earnings		38,476	26,110	13,513	9,026
Non-controlling interest		4,184	-	1,556	-
Revaluation Reserve		39,731	39,731	14,341	14,341
Translation difference		-	-	1,199	973
TOTAL EQUITY		82,591	66,041	30,711	24,442
Non-current liabilities					
Lease liabilities	13	3,104	3,108	1,154	1,150
Total non-current liabilities		3,104	3,108	1,154	1,150
Current liabilities					
Trade and other payables		972	295	361	109
Lease liabilities	13	4	4	1	1
Total current liabilities		976	299	362	110
TOTAL LIABILITIES		4,080	3,407	1,516	1,260
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		86,671	69,448	32,227	25,702

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Financial Position
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

		31 December 2023	31 December 2022	31 December 2023	31 December 2022
	Note	GEL	GEL	USD*	USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment, net	12	49,096	38,134	18,255	14,113
Right-of-use assets	13	2,759	2,832	1,026	1,048
Intangible assets		57	57	22	21
Total non-current assets		51,912	41,023	19,303	15,182
Current assets					
Inventories	14	3,958	2,743	1,472	1,015
Trade and other receivables	15	12,679	1,997	4,714	739
Loans issued	16	16,258	16,274	6,045	6,023
Cash and cash equivalents	17	1,864	7,411	693	2,743
Total current assets		34,759	28,425	12,924	10,520
TOTAL ASSETS		86,671	69,448	32,227	25,702
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	18	200	200	102	102
Retained earnings		38,476	26,110	13,513	9,026
Non-controlling interest		4,184	-	1,556	-
Revaluation Reserve		39,731	39,731	14,341	14,341
Translation difference		-	-	1,199	973
TOTAL EQUITY		82,591	66,041	30,711	24,442
Non-current liabilities					
Lease liabilities	13	3,104	3,108	1,154	1,150
Total non-current liabilities		3,104	3,108	1,154	1,150
Current liabilities					
Trade and other payables		972	295	361	109
Lease liabilities	13	4	4	1	1
Total current liabilities		976	299	362	110
TOTAL LIABILITIES		4,080	3,407	1,516	1,260
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		86,671	69,448	32,227	25,702

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus

Director

30 October 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	Charter capital	Revaluation reserve	Retained earnings	Non-controlling interest	Total GEL
Balance at 1 January 2022		200	39,806	26,714	-	66,720
Loss for the year		-	-	(624)	-	(624)
Other comprehensive loss for the year		-	(75)	20	-	(55)
Total comprehensive loss for 2022		-	(75)	(604)	-	(679)
Balance at 31 December 2022		200	39,731	26,110	-	66,041
Acquisition of subsidiary	9	-	-	575	4,424	4,999
Profit for the year		-	-	11,791	(240)	11,551
Total comprehensive income for 2023		-	-	11,791	(240)	11,551
Balance at 31 December 2023		200	39,731	38,476	4,184	82,591

	Note	Charter capital	Revaluation reserve	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Non-controlling interest	Total USD*
Balance at 1 January 2022		102	14,369	(2,165)	9,233	-	21,539
Loss for the year		-	-	-	(214)	-	(214)
Other comprehensive loss of the year		-	(28)	3,138	7	-	3,117
Total comprehensive loss for 2022		-	(28)	3,138	(207)	-	2,903
Balance at 31 December 2022		102	14,341	973	9,026	-	24,442
Acquisition of subsidiary	9	-	-	-	219	1,647	1,866
Profit for the year		-	-	-	4,487	(91)	4,396
Other comprehensive income of the year		-	-	226	-	-	* 226
Total comprehensive income for 2023		-	-	226	4,487	(91)	4,622
Balance at 31 December 2023		102	14,341	1,199	13,513	1,556	30,711

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Changes in Equity
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	Charter capital	Revaluation reserve	Retained earnings	Non-controlling interest	Total GEL
Balance at 1 January 2022		200	39,806	26,714	-	66,720
Loss for the year		-	-	(624)	-	(624)
Other comprehensive loss for the year		-	(75)	20	-	(55)
Total comprehensive loss for 2022		-	(75)	(604)	-	(679)
Balance at 31 December 2022		200	39,731	26,110	-	66,041
Acquisition of subsidiary	9	-	-	575	4,424	4,999
Profit for the year		-	-	11,791	(240)	11,551
Total comprehensive income for 2023		-	-	11,791	(240)	11,551
Balance at 31 December 2023		200	39,731	38,476	4,184	82,591

	Note	Charter capital	Revaluation reserve	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Non-controlling interest	Total USD*
Balance at 1 January 2022		102	14,369	(2,165)	9,233	-	21,539
Loss for the year		-	-	-	(214)	-	(214)
Other comprehensive loss of the year		-	(28)	3,138	7	-	3,117
Total comprehensive loss for 2022		-	(28)	3,138	(207)	-	2,903
Balance at 31 December 2022		102	14,341	973	9,026	-	24,442
Acquisition of subsidiary	9	-	-	-	219	1,647	1,866
Profit for the year		-	-	-	4,487	(91)	4,396
Other comprehensive income of the year		-	-	226	-	-	226
Total comprehensive income for 2023		-	-	226	4,487	(91)	4,622
Balance at 31 December 2023		102	14,341	1,199	13,513	1,556	30,711

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

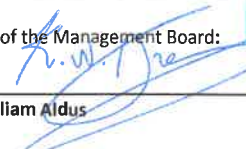
The notes on pages 9-36 form an integral part of these financial statements.

*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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Notes	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Cash Flows from Operating Activities					
Profit/(Loss) before tax		11,551	(624)	4,396	(214)
Adjustments for:					
Depreciation of property, plant and equipment	12	3,050	2,620	1,161	899
Impairment losses on Financial Assets	15	7,678	-	2,922	
Compensation for damages	8, 9	(6,770)	-	(2,576)	
Losses on write-off of property, plant and equipment		4	171	2	59
Depreciation of right of use asset	13	73	73	28	25
Unrealised foreign exchange gain		(430)	3,633	(164)	1,246
Finance income		(739)	(822)	(281)	(282)
Interest expense	19	372	373	142	128
Remeasurement gain of initial share held in PTH	9	(4,335)	-	(1,650)	-
Gain from bargain purchase	9	(4,511)	-	(1,717)	-
Translation difference		-	-	(39)	366
Operating cash flows before working capital changes		5,943	5,424	2,224	2,227
Changes in working capital:					
Increase in trade and other receivables		(10,682)	(1,347)	(3,976)	(499)
Increase in Inventories		(1,215)	(29)	(452)	(11)
Increase in trade and other payables		670	76	249	28
Cash (used in)/generated from operations		(5,277)	4,124	(1,949)	1,745
Interest received		679	831	258	285
Interest paid	19	(372)	(374)	(142)	(128)
Net cash (used in)/generated from operating activities		(4,970)	4,581	(1,836)	1,902
Cash Flows from Investing Activities					
Purchases of property, plant and equipment	12	(334)	(1,096)	(124)	(406)
Net cash used in investing activities		(334)	(1,096)	(124)	(406)
Cash Flows from Financing Activities					
Repayment of lease liabilities – principal	19	(4)	(3)	(1)	(1)
Net cash used in financing activities		(4)	(3)	(1)	(1)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(239)	(432)	(89)	(160)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(5,547)	3,050	(2,050)	1,335
Cash and cash equivalents at beginning of the year	17	7,411	4,361	2,743	1,408
Cash and cash equivalents at end of the year	17	1,864	7,411	693	2,743

On behalf of the Management Board:


Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Consolidated Statement of Cash Flows
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Notes	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Cash Flows from Operating Activities					
Profit/(Loss) before tax		11,551	(624)	4,396	(214)
Adjustments for:					
Depreciation of property, plant and equipment	12	3,050	2,620	1,161	899
Impairment losses on Financial Assets	15	7,678	-	2,922	
Compensation for damages	8, 9	(6,770)	-	(2,576)	
Losses on write-off of property, plant and equipment		4	171	2	59
Depreciation of right of use asset	13	73	73	28	25
Unrealised foreign exchange gain		(430)	3,633	(164)	1,246
Finance income		(739)	(822)	(281)	(282)
Interest expense	19	372	373	142	128
Remeasurement gain of initial share held in PTH	9	(4,335)	-	(1,650)	-
Gain from bargain purchase	9	(4,511)	-	(1,717)	-
Translation difference		-	-	(39)	366
Operating cash flows before working capital changes		5,943	5,424	2,224	2,227
Changes in working capital:					
Increase in trade and other receivables		(10,682)	(1,347)	(3,976)	(499)
Increase in Inventories		(1,215)	(29)	(452)	(11)
Increase in trade and other payables		670	76	249	28
Cash (used in)/generated from operations		(5,277)	4,124	(1,949)	1,745
Interest received		679	831	258	285
Interest paid	19	(372)	(374)	(142)	(128)
Net cash (used in)/generated from operating activities		(4,970)	4,581	(1,836)	1,902
Cash Flows from Investing Activities					
Purchases of property, plant and equipment	12	(334)	(1,096)	(124)	(406)
Net cash used in investing activities		(334)	(1,096)	(124)	(406)
Cash Flows from Financing Activities					
Repayment of lease liabilities – principal	19	(4)	(3)	(1)	(1)
Net cash used in financing activities		(4)	(3)	(1)	(1)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(239)	(432)	(89)	(160)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(5,547)	3,050	(2,050)	1,335
Cash and cash equivalents at beginning of the year	17	7,411	4,361	2,743	1,408
Cash and cash equivalents at end of the year	17	1,864	7,411	693	2,743

On behalf of the Management Board:

Kelvin William Aldus
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

1. General Information

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC (the “Group”).

On 4 October 2000 Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC was incorporated in Georgia and registered by Poti Court with identification number: 215111929. The Group’s registered office is at 52, D. Agmashenebeli Street, Poti, Georgia. The Group owns oil terminals on the Black Sea coast in Poti with storage, throughput and logistical facilities. The Group is controlled by Channel Energy (Eire) Ltd which owns 75% of the Group’s equity and 25% of the Group’s equity are held by Joint Stock Group Poti Sea Port Corporation. The ultimate controlling party is Petrocas Energy International Ltd.

Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC has one subsidiary – Poti Terminal Holding LLC, control over which was obtained in 2023. For details related to acquisition of subsidiary see Note 9 to these financial statements.

The Consolidated financial statements were approved by management and authorized for issue on 30 October 2024.

2. Operating Environment of the Group

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments. In 2023 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. However, higher demand and therefore increases in prices also contribute to the inflation in Georgia.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group’s business.

3. Accounting Policies

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

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

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

Basis of consolidation - The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Company and entities (including structured entities) controlled by the Company and its subsidiaries. Control is achieved when the Company:

- has power over the investee;
- is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- has the ability to use its power to affect its returns.

The Company reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

When the Company has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Company considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Company's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- the size of the Company's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- potential voting rights held by the Company, other vote holders or other parties;
- rights arising from other contractual arrangements; and
- any additional facts and circumstances that indicate that the Company has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Company obtains control over the subsidiary and ceases when the Company loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Company gains control until the date when the Company ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Company and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intragroup assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

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

The most significant part of the Group's sales is performed on credit payment terms at the point of transfer of control over the service. The deferral never exceeds twelve months. Therefore, no element of financing is deemed present and transaction price is not adjusted for the effects of a significant financing component.

Rendering of services. The Group provides services under fixed-price contracts. Revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered. For fixed-price contracts, revenue is recognised based on the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

services to be provided because the customer receives and uses the benefits simultaneously. This is determined based on the actual expenses spent relative to the total expected expenses.

Finance income. Finance income includes interest income which is recognised based on the accrual's basis.

Right-of-use assets. The Group leases the land. Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

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

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

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

For all leases for which the Group is a lessee, lease term is a shorter than asset's useful life and it is depreciated on a straight-line basis. Lease periods for land plots are 41-44 years.

Functional and presentation currency. Items included in the Group's financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is the Group's functional and presentation currency. The US Dollars (USD) equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to USD at the closing exchange rate at 31 December 2023 of USD 1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of USD 1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to USD at the average exchange rate for the year 2023 of USD 1 to GEL 2.6279 (2022: USD 1 to GEL 2.9156). The equity accounts are translated from GEL to USD at historical cost determined as at recognition of such.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of

monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and issued loans and are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or costs. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), net'.

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

	31 December 2023	31 December 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

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

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

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

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

Property, plant and equipment. The Group applied a policy of revaluation of property, plant and equipment as from 2011. Property, plant and equipment held for use in the production or supply of goods or services, or for administrative purposes, are stated in the statement of financial position at their revalued amounts, being the fair value at the date of revaluation, less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. Property, plant and equipment is subject to revaluations with sufficient regularity such that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair values at the reporting date.

Any revaluation increase arising on the revaluation of such property, plant and equipment is recognised in other comprehensive income and then credited to the property's revaluation reserve, except to the extent that it reverses a revaluation decrease for the same asset previously recognised in profit or loss, in which case the increase is credited to profit or loss to the extent of the decrease previously charged. A decrease in carrying amount arising on the revaluation of such property, plant and equipment is charged to profit or loss to the extent that it exceeds the balance, if any, held in the property's revaluation reserve relating to a previous revaluation of that asset.

Depreciation on revalued property, plant and equipment is charged to profit or loss. On the subsequent sale or retirement of a revalued property, the attributable revaluation surplus remaining in the property's revaluation reserve is transferred directly to retained earnings.

Properties in the course of construction for production, rental or administrative purposes, or for purposes not yet determined, are carried at cost, less any recognised impairment loss. Cost includes professional fees and, for qualifying assets, borrowing costs capitalised in accordance with the Group's accounting policy. Depreciation of these assets, on the same basis as other property assets, commences when the assets are ready for their intended use.

Depreciation on other items of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost amounts to their residual values over their estimated useful lives.

Depreciation is calculated using the straight-line method so as to write off the cost or revalued amount of each asset to its residual value, over their estimated useful lives.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

Useful lives of the Group's property and equipment are as follows:

	Years
Buildings and structures	5-83
Line communications	5-20
Plant and equipment	3-43
Motor vehicles	5
Office equipment	6-7
Tanks	12-58

No depreciation is provided on property under construction and spare parts.

The assets residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period. Residual values of property, plant and equipment are estimated to be nil.

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

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

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss. When revalued assets are sold, the amounts included in the fair value reserves are transferred to retained earnings. Spare parts and servicing equipment are usually carried as inventory and recognised in profit or loss as consumed. However, major spare parts and stand by equipment qualify as property, plant and equipment when the entity expects to use them during more than one period. Similarly, if the spare parts and servicing equipment can be used only in connection with an item of property, plant and equipment, they are accounted for as property, plant and equipment.

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

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

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

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

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss,

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

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

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

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

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

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

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

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

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Group undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Group in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

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

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

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

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

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

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

Financial assets - derecognition. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

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

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC.

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

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

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period. To determine the constant periodic rate, the Group uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

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

Payments associated with short-term leases of property and equipment and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less. Low-value assets comprise leased assets with value of GEL 15 thousand or less.

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

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

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

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

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

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

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

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the events after the reporting period note.

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

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

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

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

4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

ECL measurement. Measurement of ECLs is a significant estimate that involves determination methodology, models and data inputs. Details of ECL measurement methodology are disclosed in Note 20. Default rates have a major impact on credit loss allowance, as well as models of macro-economic scenarios. The Group regularly reviews and validates the models and inputs to the models to reduce any differences between expected credit loss estimates and actual credit loss experience.

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

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Group. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

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

For leases lands, the following factors are normally the most relevant:

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

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

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

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

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

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Group uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

In the current year, Group has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements— Disclosure of Accounting Policies	Group has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term ‘significant accounting policies’ with ‘material accounting policy information’. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity’s financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.
Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates	Group has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, Group has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendment to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

The management of Group does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the Consolidated financial statements.

6. Revenue from Contracts with Customers

The Group derives revenue from contracts with customers for the provision of storage, throughput and output service of oil, light fuels and petrochemicals over time on a local market.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Revenue from storage	14,910	17,210	5,674	5,903
Revenue from transmission	993	552	378	189
Other revenue	63	365	24	125
Total revenue from contracts with customers	15,966	18,127	6,076	6,217

The Group had generated 100% (2022: 100%) of revenue from related party companies. For related party disclosure please refer to Note 21. The Group is responsible for the quantity and quality of received inventory from customers for storage purposes and holds harmless against any and all damages, claims, cost, charges and expenses caused by spoilage, deterioration and loss of product or its quality unless due to customer’s fault.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

7. Cost of Services

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Employee salaries and benefits	3,569	3,349	1,358	1,149
Depreciation and amortisation	2,738	2,692	1,042	923
Terminal operations expense	1,603	1,384	610	475
Repairs and maintenance	655	428	249	146
Total cost of services	8,565	7,853	3,259	2,693

8. Other Income

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Compensation for damages	6,770	-	2,576	-
Net Foreign exchange Gain	222	-	85	-
Other	-	6	-	2
Total Other Income	6,992	6	2,661	2

For details in relation to compensation for damages see note 9 to these financial statements.

9. Acquisition of subsidiary

Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC established Poti Terminal Holding LLC in 2012 to build and operate a methanol terminal with partners:

1. Danedo Management Corp LLC; and
2. OTORA Trading

OTORA Trading became 51% shareholder of Poti Terminal Holding LLC in exchange for guaranteeing the Group with 500,000 mt of methanol annually since it was closely affiliated with the Azerbaijan Methanol Plant (AZMECO). Appropriate Ship-or-pay penalties were introduced in the Shareholders Agreement for violating these obligations. Additionally, OTORA Trading was supposed to ensure the construction of the terminal through its selected subcontractor and facilitation of the financing of the project through a bank loan.

In 2013, Poti Terminal Holding LLC took a loan in the amount of USD 22,585 thousand for the construction of a terminal from the International Bank of Azerbaijan (IBA) and its Georgian branch (IBA Geo).

OTORA Trading failed to fulfil its obligation to build the terminal and as a result Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC had to complete the construction of the terminal at its own expense and rectify the deficiencies occurred during construction. Also, OTORA Trading failed to comply with their obligation to enter into a methanol storage agreement.

As a result, currently the methanol terminal owned by Poti Terminal Holding LLC does not operate.

In July 2019 the International Bank of Azerbaijan (IBA) and its Georgian branch (IBA Geo) filed a lawsuit in Poti City Court against Poti Terminal Holding LLC, arising from the outstanding loan debt.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

In September 2021 Poti Terminal Holding LLC, Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC and Danedo Management Corp LLC jointly filed a counterclaim against IBA, IBA GEO, OTORA Trading and director of Poti Terminal Holding LLC to hold them jointly and severally liable for their actions resulting in loss for Poti Terminal Holding LLC.

On 22 September 2022, the Court partially satisfied the lawsuit of International Bank of Azerbaijan (IBA) and its Georgian branch (IBA Geo) in terms of claim of outstanding loan amount and Court partially satisfied counterclaim of Poti Terminal Holding LLC, Channel energy (Poti) limited Georgia LLC and Danedo Management Corp LLC in terms of compensation for damages as a result of fail to fulfil their obligation.

According to court decision, all counterclaims should offset obligations to each other, and following payments of net results should be performed:

1. International Bank of Azerbaijan (IBA) and its Georgian branch (IBA Geo) and Otor Trading LLC shall jointly pay compensation for damages in the amount USD 9,119 thousand in favour of Poti Terminal Holding LLC; and
2. International Bank of Azerbaijan (IBA) and its Georgian branch (IBA Geo), Otor Trading LLC and director of Poti Terminal Holding LLC shall jointly pay USD 2,623 thousand in favour of Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC.

According to court decision, Otor Trading, former 51% owner of the Group, was expelled as shareholder of Group and its shares was proportionally allocated to Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC and Danedo Management Corp LLC. Based on this decision Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC obtained controlling interest of 66.67% in Poti Terminal Holding LLC.

Both Counterparties appealed the decision in Kutaisi court of appeals but claims of the counterparties were not satisfied according to decision of Kutaisi court of appeals on 10 March 2023.

Both Counterparties appealed decision of Kutaisi court of appeals in Georgian Supreme Court. Supreme Court did not discuss appeals of both Parties and upheld the decision of Poti City Court on 20 July 2023. Georgian Supreme court resolution is final and is not subject to further appeal.

Based on Georgian Supreme Court decision, management recognized receivable in Consolidated statement of financial position and other income in Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. However, management does not expect to receive this amount and therefore recognised provision for allowance.

The amounts recognized in respect of the identifiable assets acquired and liabilities assumed are as set out in the table below:

	2023 GEL	2023 USD
Property, Plant and Equipment	13,682	5,087
Trade and Other Receivables	45	17
Inventory	974	362
Trade and Other Payables	(1,431)	(532)
Total identifiable assets acquired and liabilities assumed	13,270	4,934

On control acquisition date Non-controlling interest (NCI) GEL 4,424 thousand was measured as proportion of NCI share (33.33%) in FV of net assets of subsidiary as at date of control acquisition.

Remeasurement gain of GEL 4,335 thousand of initial share held in subsidiary was measured as proportion of initially held share (32.67%) in FV of net assets of subsidiary as at date of control acquisition.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

Gain from bargain purchase of GEL 4,511 thousand of subsidiary was measured as proportion of additional shares obtained in subsidiary (34%) in FV of net assets of subsidiary as at date of control acquisition.

10. General and Administrative Expenses

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Professional service fees	1,163	4,230	442	1,451
Management fee	1,419	1,534	540	526
Other tax expenses	544	429	207	147
Employee salaries and benefits	487	474	184	163
Depreciation and amortisation expenses	387	-	147	-
Insurance expenses	275	210	105	72
Sundry staff expenses	170	148	65	51
Repairs and maintenance	107	125	41	43
Training and business trip expenses	54	37	21	13
Communication expenses	24	25	9	9
Expenses relating to short-term leases	15	16	6	5
Other expenses	259	472	98	161
Total general and administrative expenses	4,904	7,700	1,866	2,641

11. Finance cost

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Interest Expense	372	373	142	128
Foreign exchange gains less losses	82	2,394	32	821
Total finance cost	454	2,767	174	949

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)
12. Property, Plant and Equipment

	Land	Buildings and structures at revalued amount	Property under construction	Line Communications at revalued amount	Plant and equipment at revalued amount	Motor vehicles at revalued amount	Office equipment at revalued amount	Tanks at revalued amount	Total GEL	Total USD
Balance										
As at 1 January 2022	-	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
Additions	-	15	364	-	76	614	18	-	1,087	373
Disposals	-	-	-	-	-	(188)	(2)	-	(190)	(65)
Write-offs	-	-	-	-	(56)	-	-	-	(56)	(19)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909
As at 31 December 2022	-	6,001	1,201	12,250	8,151	812	63	12,276	40,754	15,083
Acquisition of subsidiary	7,065	5,583	-	495	540	-	-	-	13,682	5,087
Additions	-	20	15	-	98	195	6	-	334	124
Disposals	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	(2)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71
As at 31 December 2023	7,065	11,604	1,216	12,745	8,789	1,007	69	12,272	54,766	20,363
Accumulated depreciation										
As at 1 January 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charge for the year	-	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(899)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)
As at 31 December 2022	-	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(970)
Charge for the year	-	(656)	-	(705)	(701)	(157)	(15)	(816)	(3,050)	(1,161)
Exchange differences	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23
As at 31 December 2023	-	(1,107)	-	(1,314)	(1,316)	(274)	(27)	(1,632)	(5,670)	(2,108)
Net carrying amount										
As at 1 January 2022	-	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
As at 31 December 2022	-	5,550	1,201	11,641	7,536	695	51	11,460	38,134	14,113
As at 31 December 2023	7,065	10,497	1,216	11,431	7,473	733	42	10,640	49,096	18,255

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

The Group's property, plant and equipment are stated at their revalued amounts, being the fair value at the date of revaluation, less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. The Group's property, plant and equipment were revalued on 31 December 2021.

The fair value measurements of the Group's property, plant and equipment as at 31 December 2021 was performed by "Georgian Valuation Group" Ltd, a firm of independent appraisers and members of the Institute of Appraisers of Georgian Federation of Professional Appraisers and Caucasian Academy of Real Estate. The valuation Group has the appropriate qualifications and recent experience in the fair value measurement of properties in the relevant locations. The fair value of the majority of the assets was based on the depreciated replacement cost approach of the individual assets, sales comparison approach was applied to some assets and the income approach was applied to the test on economic obsolescence. The revaluation surplus was credited to the revaluation reserve in owner's equity. The Group applied a revaluation policy, for the first time in 2011.

Property under construction includes modernisations of berth in Black Sea coast in Poti.

13. Right-of-Use Assets

The Group leases land plots. Rental contracts are typically made for fixed periods to 59 years but may have extension options.

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

	Land GEL	Land USD
Carrying amount at 1 January 2022	2,905	938
Depreciation charge	(73)	(25)
Translation differences	-	135
Carrying amount at 31 December 2022	2,832	1,048
Depreciation charge	(73)	(28)
Translation differences	-	6
Carrying amount at 31 December 2023	2,759	1,026

The Group recognised lease liabilities as follows:

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Short-term lease liabilities	4	4	1	1
Long-term lease liabilities	3,104	3,108	1,154	1,150
Total lease liabilities	3,108	3,112	1,155	1,151

Interest expense rate applied on lease liabilities is 12%, according to statistics data of the market interest rates on loans published by National Bank of Georgia. Total cash outflow for leases in 2023 was GEL 376 thousand (In 2022: GEL 377 thousand).

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

14. Inventories

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Raw materials	3,938	2,727	1,465	1,009
Fuel in the stock	20	16	7	6
Total inventories	3,958	2,743	1,472	1,015

15. Trade and Other Receivables

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Trade receivables	11,843	1,600	4,404	592
Other financial receivables	7,086	708	2,634	262
Less credit loss allowance	(7,068)	(575)	(2,627)	(212)
Total financial assets within trade and other receivables	11,861	1,733	4,411	642
Other receivables	43	31	15	11
Prepaid taxes, net	183	175	68	65
Prepayments	592	58	220	21
Total trade and other receivables	12,679	1,997	4,714	739

Trade receivables and other financial receivables net of impairment loss provisions are denominated in foreign currency, mainly in US Dollars.

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

The credit loss allowance for other financial receivables as of 31 December 2023 is presented in the table below:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Carrying amount at 1 January	575	575	212	212
Impairment losses on financial assets	7,068	-	2,690	-
Acquisition of subsidiary	(575)	-	(214)	-
Translation Difference	-	-	(61)	-
Carrying amount at 31 December	7,068	575	2,627	212

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

16. Loans Issued

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Loan principal receivable	16,136	16,212	6,000	6,000
Loan interest receivable	122	62	45	23
Total loans issued	16,258	16,274	6,045	6,023

On 18 November 2019, Channel Energy (Poti) Limited Georgia LLC issued a loan with amount of USD 3,000 thousand to the related Group (Sun Petroleum Georgia LLC) for one year, with maturity date 18 November 2020. Loan is not collateralised. The interest rate is annual 4.5%. On 17 November 2020 the loan was prolonged for the one year. On 05 July 2021 the principal amount of the loan changed to USD 6,000 thousand and on 17 November 2023 the loan was prolonged to 18 November 2024.

Interest accrued during 2023 and 2022 are GEL 711 thousand (USD 270 thousand) and GEL 787 thousand (USD 270 thousand), respectively. Loan is neither overdue nor impaired.

17. Cash and Cash Equivalents

At 31 December 2023 and 2022 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Term deposits with original maturity of less than three months	1,306	7,218	486	2,671
Bank balances payable on demand	557	192	207	72
Cash on hand	1	1	-	-
Total cash and cash equivalents	1,864	7,411	693	2,743

Credit quality of cash and cash equivalents. Bank balances payable on demand are held within top two Georgian banks rated Ba3 by Moody's rating system. For details regarding the currency of denomination, refer to the note 20.

18. Charter Capital

Under the Memorandum of Association, the Group fixed its charter capital at GEL 200 thousand (USD 102). The capital has been contributed in full by cash.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

19. Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Group's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

	Lease liabilities GEL	Lease liabilities USD
Liabilities from financing activities at 1 January 2022	3,116	1,006
Cash flows		
Repayments during the year	(3)	(1)
Interest payments	(374)	(128)
Non-cash changes		
Interest expense for the year charged to P&L	373	128
Exchange differences	-	146
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	3,112	1,151
Cash flows		
Repayments during the year	(4)	(1)
Interest payments	(372)	(139)
Non-cash changes		
Interest expense for the year charged to P&L	372	139
Exchange differences	-	5
Liabilities from financing activities at 31 December 2023	3,108	1,155

20. Financial Risk Management

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

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

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

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

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

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

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

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD is an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

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

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

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

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

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

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

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

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future [month / year] during the lifetime period for each individual exposure.

These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e. the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month). This effectively calculates an ECL for each future period that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

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

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

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Financial assets				
Trade and other accounts receivable	11,861	1,733	4,411	642
Loans issued	16,258	16,274	6,045	6,023
Cash and cash equivalents	1,864	7,411	693	2,743
Total financial assets	29,983	25,418	11,149	9,408

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Financial liabilities				
Trade and other accounts payable	439	295	163	109
Lease liability	3,108	3,112	1,155	1,150
Total financial liabilities	3,547	3,407	1,318	1,259

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2023 and 2022 were as follows:

	31 December 2023		31 December 2022	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 =	EUR 1 =	USD 1 =	EUR 1 =
	2,6894GEL	2,9753GEL	2,7020GEL	2,8844GEL
Financial assets				
Trade and other receivable	11,861	-	1,600	-
Loans issued	16,258	-	16,274	-
Cash and cash equivalents	1,310	-	7,221	-
Total financial assets	29,429	-	25,095	-
Total net position	29,429	-	25,095	-

The table below details the Group's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2023 and 2022. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2023:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
Profit/(loss) before tax	5,886	(5,886)	-	-

As at 31 December 2022:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
Profit/(loss) before tax	5,019	(5,019)	-	-

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

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

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

* The 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

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

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Trade and other receivables	11,861	1,733	4,411	642
Cash and cash equivalents	1,864	7,411	693	2,743
Total	13,725	9,144	5,104	3,385

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

The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2023 and 2022. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. The contractual maturity is based on the earliest date on which the Group may be required to pay.

31 December 2023 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	365	1	73	-	-	439	439
Interest bearing	31	63	282	1,506	12,369	14,251	3,108
Total	396	64	355	1,506	12,369	14,690	3,547

31 December 2022 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	251	42	2	1	-	296	296
Interest bearing	31	63	282	1,506	2,429	14,311	3,112
Total	282	105	284	1,507	2,429	14,607	3,408

31 December 2023 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	163	-	-	-	-	163	163
Interest bearing	12	23	105	560	4,599	5,299	1,151
Total	175	23	105	560	4,599	5,462	1,314

31 December 2022 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying Amount
Non-interest bearing	109	-	-	-	-	109	109
Interest bearing	11	23	104	557	4,600	5,295	1,151
Total	120	23	104	557	4,600	5,404	1,260

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

21. Related Party Transactions

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

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

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

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Other significant shareholders	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	11,843	11,843	4,404
Trade and other payables	312	-	312	116
Issued Loan	-	16,258	16,258	6,045
Lease liability	3,108	-	3,108	1,156

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

	Other significant shareholders	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Revenue from storage	-	14,910	14,910	5,674
Revenue from transmission	-	993	993	378
Other revenue	-	82	82	31
Terminal operation expenses	1,461	-	1,461	556
Repairs and maintenance	-	1,579	1,579	601
Financial income	-	711	711	271
Finance cost	372	-	372	142

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

31 December 2022					
	Other significant shareholders	Associate	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	-	133	1,600	1,733	641
Trade and other payables	198	15	-	213	79
Issued Loan	-	-	16,274	16,274	6,023
Lease liability	3,112	-	-	3,112	1,152

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	31 December 2022				
	Other significant share-holders	Associate	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Revenue from storage	-	-	17,210	17,210	5,903
Revenue from transmission	-	-	552	552	189
Other revenue	-	-	301	301	103
Terminal operation expenses	1,251	-	-	1,251	429
Repairs and maintenance	-	18	1,697	1,715	588
Financial income	-	-	793	793	272
Finance cost	373	-	-	373	128

Compensation for management fees to Channel Energy Georgia for the year ended 31 December 2023 and 2022 was GEL 1,419 and GEL 1,534 respectively.

Key management compensation is presented below:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Short-term benefits	158	169	60	58

22. Management of Capital

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

23. Commitments and Contingencies

Legal proceedings. As at 31 December 2023 the Group was not engaged in any significant litigation proceedings. As at 31 December 2022 Group was engaged in litigation proceeding described in note 8. Management is of the opinion that no material un-accrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these Consolidated financial statements.

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

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

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

24. Fair Value Disclosures

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

(a) Recurring fair value measurements

Recurring fair value measurements are those that the accounting standards require or permit in the statement of financial position at the end of each reporting period. The level in the fair value hierarchy into which the recurring fair value measurements are categorised are as follows:

	31 December 2023				31 December 2022			
	GEL				GEL			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
NON-FINANCIAL ASSETS								
Property, plant and equipment	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134
TOTAL ASSETS WITH RECURRING FAIR VALUE MEASUREMENTS	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134
	31 December 2023				31 December 2022			
	USD				USD			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
NON-FINANCIAL ASSETS								
Property, plant and equipment	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113
TOTAL ASSETS WITH RECURRING FAIR VALUE MEASUREMENTS	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

CHANNEL ENERGY (POTI) LIMITED GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

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

	31 December 2023				31 December 2022			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS								
Cash and cash equivalents	1,864	-	-	1,864	7,411	-	-	7,411
Other financial assets								
Trade receivables	-	-	11,843	11,843	-	-	1,600	1,600
Other Financial Receivables	-	-	-	-	-	-	-	-
Issued loans	-	-	16,258	16,258	-	-	16,274	16,274
TOTAL ASSETS	1,864	-	28,101	29,965	7,411	-	17,874	25,285
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
Trade and other payables	-	-	313	313	-	-	295	295
TOTAL LIABILITIES	-	-	313	313	-	-	295	295

	31 December 2023				31 December 2022			
	USD				USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing Value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing value
ASSETS								
Cash and cash equivalents	693	-	-	693	2,743	-	-	2,743
Other financial assets								
Trade receivables	-	-	4,404	4,404	-	-	592	592
Other Financial Receivables	-	-	-	-	-	-	-	-
Issued loans	-	-	6,045	6,045	-	-	6,023	6,023
TOTAL ASSETS	693	-	10,449	11,142	2,743	-	6,615	9,358
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
Trade and other payables	-	-	116	116	-	-	109	109
TOTAL LIABILITIES	-	-	116	116	-	-	109	109

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

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

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

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

25. Events after the Reporting Period

There is no significant subsequent events that require disclosure or adjustment in 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

1. THE GROUP'S OPERATIONS AND TECHNOLOGICAL PROCESSES

Poti white oil intake and storage terminal Channel Energy (Poti) Limited – Georgia LLC is located on the Black Sea shore, in the restricted territory of Poti Seaport.

As at 31 December 2023, the Group employs a staff of 96, while the number of customers in its main line of activity reached 6 as of the same date. The terminal unloads, stores and transships white oil products both in oil tank cars and sea tankers. Unloading and transshipment of oil products is possible both - from oil tank cars to sea tankers and vice-versa. Considering that the terminal has two operational phases – Phase 1 and Phase 2, it is possible to efficiently unload, store and tranship different shipments at the same time. The Group is engaged in terminal servicing (unloading, temporary storage and transshipment) of oil products (petrol, diesel fuel, kerosene and naphtha).

Terminal unloads oil products from railway and marine transport by means of centrifugal type pumps located in terminal pump stations. Incoming oil products are unloaded and stored in the terminal's overland tanks. Operation Phase 1 includes 4 tanks with total nominal capacity of 36,280 m³. All of Phase 1 tanks are equipped with floating roofs. Operation Phase 2 includes 4 tanks with total nominal capacity of 77,570 m³. Two of the Phase 2 tanks are equipped with floating roofs, and the other two have stationary roofs.

2. FUTURE PLANS

The Group always aimed for efficient utilization of Georgia's transit potential, which fully complies with the policy of Georgian government, aiming to maximally increase cargo turnover by using state-controlled railway and foster importation of international-standard oil products to the Georgian market. Consequently, the Group's future goals are connected with increasing of cargo turnover and attracting of new customers. Crucial importance is attached to ensuring constant development of service quality and guaranteeing quality of products to clients.

While developing its future plans, the Group is guided by best practices and standards applied in oil and gas industry, which are in line with all the requirements of ISO 9001:2015 (Quality Management Systems), ISO 14001:2015 (Environment Management Systems) and ISO 45001:2018 (Occupational Health and Safety Management Systems). The terminal periodically updates its operational procedures, regularly improves and refines its operations. Systematic improvement of service quality and constant control over the quality of transshipped products are guaranteed by integrated management system applied at the terminal and periodic audit inspections by representatives of governmental structures and private organizations. For implementation of the future plans it is important to:

1. Perform anti-corrosion works on Phase-1 tanks, which implies sand blast cleaning of inner surfaces and their protection with anti-corrosion paint, as well as processing and painting of tank exterior.
2. Perform anti-corrosion works on fire-fighting pipelines, inside the Phase 1 Tank farm.
3. Upgrade of wooden railroad ties with concrete ones.
4. Phase 1 Estacada, upgrade of Bottom Loading/Discharging Units.
5. Install floating roofs on all the tanks on Phase 2.
6. Repair works on Phase 2 Admin Office.
7. Overhaul and Upgrade of firefighting pumps.
8. Ensure personnel capacity-building by means of trainings and certification.
9. Periodically update / upgrade operations procedures.

These goals and objectives aim at improving the quality of services provided by the terminal. As regards anti-corrosive processing of tanks, this will contribute towards preserving the quality of oil products and, in combination with existing segregated pipelines and PIG station, will practically rule out the possibility of product quality deterioration. Installation of floating roofs on the tanks is important not only in terms of reducing product loss, but also for ensuring safety and reduction of environmental damage. Installation of Filtration system will ensure that the quality of the product is intact (leftover product will be free of water).

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. DEVELOPMENT PERFORMED BY THE GROUP

The Group constantly strives towards improvement of technological process and the quality of services provided. As a result, in the year of 2023, the Group commenced the following: Anticorrosion works on the pipeline, connecting Phase 1 and 2. Besides, Installation of water filtration system on Phase 2 and rehabilitation of railway Estacada on Phase 1 were completed. Installation of water filtration system is geared towards the separation of water and jet fuel that ensures the quality of the product. Rehabilitation of the railway Estacada includes replacement and cleaning of corroded parts of the construction and will result in protection of staff involved.

4. MAJOR FINANCIAL AND NON-FINANCIAL INDICATORS OF THE GROUP'S ACTIVITIES

4.1 FINANCIAL INDICATORS

The income of Channel Energy (Poti) Limited – Georgia LLC in 2023 reached 16,235,534 GEL, which is 11.65% less than in 2022. The income performance is a result of insignificant decrease of the transshipped oil products flow. Alongside with the optimization of its operational and administrative costs, the Group is working on developing business activity, which is associated with significant costs. As a result, the Group's annual gain in 2023 2,811,313 GEL.

4.2 NON-FINANCIAL INDICATORS

Environment Protection – considering the specifics of its operations, the Group acknowledges its responsibility over possible environment pollution, which might take the form of oil product spill, fire or explosion. To prevent such accidents, the Group has developed and introduced safety and control procedures fully aligned with the legislation and international standards. Considerable attention is paid to timely repair of flaws, however small, detected during inspections.

The Group has developed and adopted integrated management system compliant with all the requirements of ISO 9001:2015 (Quality Management Systems), ISO 14001:2015 (Environment Management Systems) and ISO 45001:2018 (Occupational Health and Safety Management Systems).

Charity – the Group provides long-term financial support to disabled children's daycare center in Poti (Coalition for Social Reforms), which aims at improving the quality of life of socially vulnerable and disabled children and fostering their independent life.

5. OVERVIEW OF RISKS AND INFORMATION ON RISK MANAGEMENT MECHANISMS

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

5.1 FINANCIAL RISKS

Currency risk – negative impact of currency exchange rate changes on financial performance of the Group. Some of the Group's transactions are performed in foreign currency. However, to mitigate this risk, the Group denominates its income and major operational costs in US Dollars which reduces the Group's sensitivity to currency exchange rate fluctuation.

Interest rate risk – negative impact of unfixed interest rate fluctuation on the Group's financial performance. The Group took a loan from its mother Group Channel Energy (Era) Limited at variable 6% plus 6-month LIBOR interest rates. The Group uses its resources to raise funds from the mother Group, which guarantees that in case of interest rate fluctuation there will be an opportunity to facilitate review of agreement terms.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

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

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

5.2. OPERATIONAL RISKS

Industrial disasters and accidents – considering that oil terminals are hazardous, risk factors related to every element of their operations need to be evaluated. Such hazards include:

- Oil product spills which might result in important environment pollution and product loss;
- Fires and explosions, which might inflict irreparable damage to infrastructure and human health and cause important environment pollution;
- Personnel injuries during operations, which might be caused by entering enclosed spaces, falling from elevations, etc.

Georgian legislation and international regulations require monitoring and reduction of operational risks. Risks are evaluated with involvement of operational safety, health and environment protection experts and experienced representatives of different departments.

Management and control of operational risks is the main priority of the Group. Evaluation of risks generated during operations results in identification of control and mitigation measures compulsory for all terminal employees. Besides, all terminal visitors are briefed on safety issues. Operations are implemented in accordance with procedures and guidelines approved by General Director; repairs and other hazardous works are approval-based. The Group regularly organizes trainings and simulates contingency situations in which all the employees are involved. The listed control procedures are in place and their efficiency is verified by annual and other audit inspections.

* 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). 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 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

**ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ
საქართველო“**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2.	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	9
3.	ბუღალტრული პოლიტიკები	10
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობათა ძირითადი წყაროები.....	21
5.	ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება.....	23
6.	შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24
7.	მომსახურების თვითღირებულება	25
8.	სხვა შემოსავალი.....	25
9.	შვილობილი კომპანიის შესყიდვა	25
10.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
11.	ფინანსური ხარჯები	27
12.	ძირითადი საშუალებები.....	28
13.	აქტივების გამოყენების უფლება	29
14.	მარაგები.....	30
15.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
16.	გაცემული სესხები.....	31
17.	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
18.	საწესდებო კაპიტალი	31
19.	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება	32
20.	ფინანსური რისკის მართვა.....	32
21.	ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	37
22.	კაპიტალის მართვა	39
23.	პირობითი ვალდებულებები	39
24.	სამართლიანი ღირებულების შეფასება	40
25.	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	42

მმართველობის ანგარიში.....43-47

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფი მპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესადარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს-ების კონკრეტული მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანმხედრი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

კელვინ უილიამ ალდუსი

საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

საყურადღებო საკითხი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაში, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაყიდვების მნიშვნელოვან ნაწილს მეკავშირე მხარეები წარმოადგენდნენ. ჩვენი თვალსაზრისი ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა საკითხი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში შეამოწმა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამასთან დაკავშირებით 2023 წლის 23 ივნისს გამოსცა თავისი არამოდიფიცირებული დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ გავცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.
- ჯგუფში შემავალი პირების ან ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ მოვიპოვებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თვალსაზრისის გამოთქმის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორული დასკვნის თაობაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

მპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
შოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	15,966	18,127	6,076	6,217
მომსახურების თვითღირებულება	7	(8,565)	(7,853)	(3,259)	(2,693)
მთლიანი მოგება		7,401	10,274	2,817	3,524
სხვა შემოსავალი	8, 9	6,992	6	2,661	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(4,904)	(7,700)	(1,866)	(2,641)
სხვა ხარჯები		-	(1,259)	-	(432)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	15	(7,069)	-	(2,690)	-
საოპერაციო მოგება		2,420	1,321	992	453
ფინანსური შემოსავალი		739	822	281	282
ფინანსური ხარჯები	11	(454)	(2,767)	(174)	(949)
შემოსავალი შვილობილ კომპანიაში ფლობილი საწყისი წილის გადაფასებიდან	9	4,335	-	1,650	-
შემოსავალი შვილობილ კომპანიის ხელსაყრელ ფასად შესყიდვიდან	9	4,511	-	1,717	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		11,551	(624)	4,396	(214)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლიური მოგება / (ზარალი)		11,551	(624)	4,396	(214)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):					
ფინანსური ინფორმაციის გადაყვანა საპრეზენტაციო ვალუტაში		-	-	226	3,138
გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიღებული შემცირება		-	(55)	-	(21)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(55)	226	3,117
წლის სრული შემოსავალი / ზარალი, სულ		11,551	(679)	4,622	2,903
წლის მოგება / (ზარალი) განეკუთვნება:					
დამფუძნებელი კომპანიის მფლობელები		11,791	(624)	4,487	(214)
არამაკონტროლებელი წილი		(240)	-	(91)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განეკუთვნება:					
დამფუძნებელი კომპანიის მფლობელები		11,791	(679)	4,713	2,903
არამაკონტროლებელი წილი		(240)	-	(91)	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

**ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)**

		2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD*	2022 წლის 31 დეკემბერი USD*
შენიშვნა					
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	12	49,096	38,134	18,255	14,113
აქტივების გამოყენების უფლება	13	2,759	2,832	1,026	1,048
არამატერიალური აქტივები		57	57	22	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,912	41,023	19,303	15,182
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	14	3,958	2,743	1,472	1,015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	12,679	1,997	4,714	739
გაცემული სესხები	16	16,258	16,274	6,045	6,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,864	7,411	693	2,743
სულ მიმდინარე აქტივები		34,759	28,425	12,924	10,520
სულ აქტივები		86,671	69,448	32,227	25,702
პაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		38,476	26,110	13,513	9,026
არამაკონტროლებელი წილი		4,184	-	1,556	-
გადაფასების რეზერვი		39,731	39,731	14,341	14,341
საკურსო სხვაობა		-	-	1,199	973
სულ კაპიტალი		82,591	66,041	30,711	24,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,104	3,108	1,154	1,150
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,104	3,108	1,154	1,150
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები		972	295	361	109
საიჯარო ვალდებულებები	13	4	4	1	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		976	299	362	110
სულ ვალდებულებები		4,080	3,407	1,516	1,260
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,671	69,448	32,227	25,702

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
საქართველო, თბილისი
2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწი ლებელი მოგება	არამაკონ ტროლებ ელი წილი	სულ GEL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		200	39,806	26,714	-	66,720
წლის ზარალი		-	-	(624)	-	(624)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(75)	20	-	(55)
სულ 2022 წლის სრული ზარალი		-	(75)	(604)	-	(679)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		200	39,731	26,110	-	66,041
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა წლის მოგება	9	-	-	575	4,424	4,999
		-	-	11,791	(240)	11,551
სულ 2023 წლის სრული ზარალი		-	-	11,791	(240)	11,551
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		200	39,731	38,476	4,184	82,591

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	კუმულაციური საკურსო სხვაობის კორექტი რება	გაუნაწი ლებელი მოგება	არამაკონ ტროლებ ელი წილი	სულ USD*
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		102	14,369	(2,165)	9,233	-	21,539
წლის ზარალი		-	-	-	(214)	-	(214)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(28)	3,138	7	-	3,117
სულ 2022 წლის სრული ზარალი		-	(28)	3,138	(207)	-	2,903
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		102	14,341	973	9,026	-	24,442
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა	9	-	-	-	219	1,647	1,866
წლის მოგება		-	-	-	4,487	(91)	4,396
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	226	-	-	226
სულ 2023 წლის სრული ზარალი		-	-	226	4,487	(91)	4,622
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		102	14,341	1,199	13,513	1,556	30,711

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	მენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება / (ზარალი) გადასახდამდე		11,551	(624)	4,396	(214)
კორექტირება:					
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12	3,050	2,620	1,161	899
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	15	7,678	-	2,922	-
ზიანის კომპენსაცია	8, 9	(6,770)	-	(2,576)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		4	171	2	59
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13	73	73	28	25
არარეალიზებული საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება		(430)	3,633	(164)	1,246
ფინანსური შემოსავალი		(739)	(822)	(281)	(282)
საპროცენტო ხარჯი	19	372	373	142	128
„ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგში“ ფლობილი საწყისი წილის გადაფასებით მიღებული მოგება	9	(4,335)	-	(1,650)	-
შემოსავალი ხელსაყრელ ფასად შესყიდვიდან	9	(4,511)	-	(1,717)	-
საკურსო სხვაობა		-	-	(39)	366
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		5,943	5,424	2,224	2,227
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(10,682)	(1,347)	(3,976)	(499)
მარაგების ზრდა		(1,215)	(29)	(452)	(11)
სავაჭრო და სხვა გადასახდებულების ზრდა		670	76	249	28
ოპერაციებში (გამოყენებული) / მიღებული ნაღდი ფული		(5,277)	4,124	(1,949)	1,745
მიღებული პროცენტი		679	831	258	285
გადახდილი პროცენტი	19	(372)	(374)	(142)	(128)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,970)	4,581	(1,836)	1,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(334)	(1,096)	(124)	(406)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(334)	(1,096)	(124)	(406)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	19	(4)	(3)	(1)	(1)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4)	(3)	(1)	(1)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(239)	(432)	(89)	(160)
წმინდა (კლება) / ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(5,547)	3,050	(2,050)	1,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	7,411	4,361	2,743	1,408
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	1,864	7,411	693	2,743

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული მენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ (ჯგუფი) წინამდებარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“ საქართველოში რეგისტრირებულია 2000 წლის 4 ოქტომბრის, ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215111929. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქუჩა, 52, ფოთი, საქართველო. ჯგუფი ფლობს ნავთობ-ტერმინალებს ფოთში, შავი ზღვის სანაპიროზე, სადაც აქვს სასაწყობე, საწარმოო და ლოგისტიკური ინფრასტრუქტურა. ჯგუფის მაკონტროლებელი მხარეა „ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 75 პროცენტს. ხოლო დანარჩენი 25 პროცენტის მფლობელია სააქციო საზოგადოება „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური“. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „პეტროკას ენერჯი ინტერნეშნალ ლიმიტედი“.

„ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია - შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“, რომელზეც კონტროლი მან დაამყარა 2023 წელს. შვილობილი კომპანიის შესყიდვასთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-9 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და მათი გამოშვების ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 ოქტომბრის.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება განვითარებული ბაზრისგან განსხვავებული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას აგრეთვე ხელს უწყობდა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე დიდი მოთხოვნა შექმნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და ფასების შესაბამისი ზრდა ქვეყანაში ინფლაციასაც უწყობს ხელს.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მოდიფიკაციით და ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული პროგნოზების გამოყენებას. ეს პროცესი მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას განსჯის გამოყენებას. განსჯის მეტი ხარისხის მომცველი ან მეტი სირთულის მქონე ასპექტები ან ისეთი ასპექტები, რომლებშიც დაშვებებსა და პროგნოზებს მეტი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებული საწარმოს (სტრუქტურირებული პირების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- შესაძლებლობა, ზეგავლენა იქონიოს ინვესტირების უკუგების ოდენობაზე.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად უმცირესობის წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოუდით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვითება.

შემოსავალი. შემოსავალი არის კომპანიის მიერ მიღებული ის თანხები, რომლებსაც კომპანია იღებს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. შემოსავლის აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასის თანხაში. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

ჯგუფის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება კრედიტის პირობებით მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. გადახდა ყოველთვის ხორციელდება თორმეტი თვის განმავლობაში. ამდენად, ითვლება, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს და დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტით ტრანზაქციის ფასი არ კორექტირდება.

მომსახურების გაწევა. ჯგუფის მიერ მომსახურების გაწევა ხდება ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების საფუძველზე. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იქნა გაწეული. ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების გშემთხვევაში, შემოსავლის აღიარება ხდება იმის მიხედვით, თუ მომსახურების რა ნაწილი იქნა განხორციელებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მისაწოდებელი მთლიანი მომსახურების ფარგლებში, რადგან მომხმარებელი ბენეფიტებს ერთდროულად იღებს და იყენებს. ეს განისაზღვრება მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებში რეალურად გაწეული ხარჯების წილის საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსურ შემოსავალში შედის საპროცენტო შემოსავალი, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება. ჯგუფი იჯარით იღებს მიწას. იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად აისახება მიმდინარე ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლება აისახება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თანხა თავდაპირველი აღიარებით;
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც განხორციელდა იჯარის დაწყებისას ან მანამდე, იჯარის წამახალისებელი ზომების გამოკლებით;
- თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები; და
- საიჯარო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ მდგომარეობაში აქტივის მოყვანის ხარჯები.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, წრფივ საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარაში, სადაც ჯგუფი გამოდის მოიჯარედ, იჯარის ვადა აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადაზე ნაკლებია და მათ ცვეთა ერიცხება წრფივ საფუძველზე. მიწის ნაკვეთების იჯარის ვადებია 41-44 წელი.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები აისახება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. ეკვივალენტური თანხები აშშ დოლარში

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი). კაპიტალის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც დადგინდა აღიარებისას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტირებით, აღიარებულია მოგება-ზარალში. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება აღებულ სესხებსა და გაცემულ სესხებს, შესულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი შედის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, მუხლში „სხვა შემოსავალი / (ზარალი), წმინდა“.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი მოცემულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ არიან ვალდებული, 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგება დაბეგრონ მოგების გადასახადით, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა რომ განაწილდა დივიდენდის სახით. ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან თანხას (ანუ წმინდა სახით მოცემულ დივიდენდებს დაერიცხება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადი თუ ასეთი დივიდენდზე ვრცელდება და გაიყოფა 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება მთლიან თანხაზე, რასაც გამოაკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი (ის იანგარიშება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე). თუმცა, საგადასახადო კრედიტის ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივად გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ისეთ ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას, აქტივების ან მომსახურებათა უფასოდ მიწოდებას და წარმოდგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. წარმოშობისთანავე იბეგრება პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსები და ამგვარ პირებთან

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნებაზე მისაღები საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლით „გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა“.

ძირითადი საშუალებები. ჯგუფმა გამოიყენა 2011 წელს შეფასებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა. ის ზირითადი საშუალებები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს წარმოების მიზნებისათვის ან საქონლის ან მომსახურებათა მისაწოდებლად ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც არის გადაფასების დღის სამართლიანი ღირებულებისა და შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის სხვაობა. ძირითადი საშუალებების გადაფასება ხდება ისეთი რეგულარობით, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს საბალანსო ღირებულებისა და იმ ღირებულების თანხვედრა, რომელიც განისაზღვრებოდა საანგარიშო თარიღში, სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით.

ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით გამოწვეული მატების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდეგ ირიცხება აქტივის გადაფასების რეზერვში, მხოლოდ ისე, რომ ამ აღრიცხვით მოხდეს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული იგივე აქტივის გადაფასებით გამოწვეული კლების გაუქმება. ასეთ დროს ზრდა ირიცხება მოგება-ზარალში მანამდე აღრიცხული კლების ოდენობით. ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით გამოწვეული კლება საბალანსო ღირებულებაში აღირიცხება მოგება-ზარალში, მხოლოდ ისე, რომ დაკლებული ღირებულება აღემატებოდეს იმ ნაშთს, რომელიც აღრიცხულია აქტივის გადაფასების რეზერვში, რაც ამავე აქტივის წინა გადაფასებით განისაზღვრა.

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება მოგება-ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, აქტივის გადაფასების რეზერვში დარჩენილი შესაბამისი ნაშატი პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

მიმდინარე მშენებლობები, რომლებიც უკავშირდება წარმოებას, ქირას ან ადმინისტრაციულ მიზნებს ან ჯერ დაუდგენელ მიზნებს, აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარი და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, სესხის აღირების ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივების ცვეთა, რომელიც ისევე ხორციელდება, როგორც სხვა აქტივების შემთხვევაში, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მოსახმარად გამზადდება.

ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა ანგარიშდება წრფივი მეთოდით და ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით და თითოეული აქტივის ღირებულება ჩამოირიცხება მის ნარჩენ ღირებულებამდე საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

გამოიყენება ძირითადი საშუალებების შემდეგი სასარგებლო მოხმარების ვადები:

	წელი
შენობები და კონსტრუქციები	5-83
ხაზოვანი ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	3-43
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	6-7
ავზები	12-58

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მიმდინარე მშენებლობებსა და სათადარიგო ნაწილებს ცვეთა არ ერიცხება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხედება და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კორექტირდება, თითოეულ საანგარიშო თარიღში. ითვლება, რომ ნარჩენი ღირებულებები ნულის ტოლია.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღსადგენ ღირებულებას აღემატება, აქტივი მაშინვე ჩამოიწერება აღსადგენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები აისახება იმ წლის მოგება-ზარალში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებული სტანდარტის ზემოთ ყველა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები კომპანია იქნება. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ცვეთის დარიცხვა ხდება შესაბამისი აქტივის მთელი დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების გაუქმება ხდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება სავარაუდო აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აისახება მოგება-ზარალში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების რეზერვებში შემავალი თანხები გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში. სათადარიგო ნაწილები და მომსახურებისთვის განკუთვნილი მანქანა-დანადგარები ჩვეულებრივ აისახება როგორც მარაგები, მოხმარების პარალელურად მოგება-ზარალში აღიარებით. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უმოქმედო მანქანა-დანადგარები ძირითად საშუალებებად ითვლება, როდესაც პირი მოელის, რომ მათი გამოყენება მოხდება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ანალოგიურად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურებისათვის განკუთვნილი მანქანა-დანადგარები გამოყენებული იქნება თუნდაც მხოლოდ ერთი ძირითადი საშუალების მომსახურებისათვის, ისინი აღიარდება როგორც ძირითადი საშუალებები.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. თითოეულ საანგარიშო თარიღში ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადა. თუ ამის რაიმე ნიშანი არსებობს, ფასდება აქტივის აღსადგენი ღირებულება, რომლის მეშვეობით დგინდება გაუფასურების ზარალის ოდენობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღსადგენი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს იმ ფულის მაგენერირებული ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

აღსადგენი ღირებულება არის უდიდესი სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის საშუალებით. დისკონტირების განაკვეთში ასახული უნდა იყოს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულის მაგენერირებული ერთეულის) აღსადგენი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულის მაგენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება აღსადგენ ღირებულებამდე ჩამოიწერება.

გაუფასურების ზარალი მყისიერად აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

შემდგომში გაუფასურების ზარალის აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ფულის მაგენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღსადგენი ღირებულების კორექტირებულ საპროგნოზო ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს იმ

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

საბალანსო ღირებულებას, რაც იარსებებდა, ამ აქტივზე (ფულის მაგენერირებელ ერთეულზე) რომ არ მომხდარიყო გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდილი იქნება ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

მოქმედ ბაზარზე გასაყიდი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ასე ხდება მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის აბსორფციისათვის და ერთ ტრანზაქციაში პოზიციის გაყიდვაზე შეკვეთის განთავსებამ შეიძლება კოტირებულ ფასზე იმოქმედოს.

ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლის გარე საბაზრო ფასდადების ინფორმაცია ხელმისაწვდომი არაა, გამოიყენება შეფასების ტექნიკები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან თავისუფალი ნებით განხორციელებულ ბოლოდროინდელ ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელები, ან კიდევ ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. სამართლიანი ღირებულების საზომები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონე არის მოქმედ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული); (2) მეორე დონე არის შეფასების ისეთი ტექნიკა, რომელშიც შემავალი ძირითადი მონაცემები აქტივზე ან ვალდებულებაზე ხილულია პირდაპირ (ფასები) ან ირიბად (ფასისგან მიღებული მაჩვენებელი); და (3) მესამე დონის საზომია ისეთი შეფასების ტექნიკა, რომელიც არ ეყრდნობა მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს დიდი რაოდენობით არახილული მონაცემების გამოყენებას).

ტრანზაქციის ხარჯები არის ზედნადები ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. ზედნადებია ისეთი ხარჯი, რომლის გაწევა საჭირო არ იქნებოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი ჰონორარი და საკომისიო, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის ვალის პრემიუმები და დისკონტები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული ან პოლდინგური ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, რასაც აკლდება გადახდილი ძირითადი თანხ, ემატება დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აკლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ("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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

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 ცვალებადზე, 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 ნაკადების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გათვალისწინებით კორექტირებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციის ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ხილული საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“ (“FVTPL”), „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (“FVOCI”) და ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”). სასესხო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (1) შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელსა და (2) ფულად ნაკადებზე, რომლებითაც ეს აქტივი ხასიათდება.

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’).

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელმეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელმეკრულებასთან თანხვედრაში არ არის, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით 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. პირს არ მოუხდენია ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელმეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელმეკრულებო 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 ღროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ჯგუფი იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც გულისხმობს ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის შექმნას მთელი არსებობის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონით, პროდუქტის ტიპით, კლიენტის რეიტინგით, უზრუნველყოფით ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ის ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელმეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, და იმავდროულად (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“).

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნილ დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. 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, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის დასტური.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებებში შედის ფიქსირებული გადახდების (არსებითად ფიქსირებული გადახდების ჩათვლით) წმინდა მიმდინარე ღირებულება, იჯარის წამახალისებელი ზომების გამოკლებით.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხდება იჯარაში ჩადებული საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად დადგენა შეუძლებელია, რაც ხდება კიდევ ჯგუფის იჯარების შემთხვევაში, გამოიყენება ჯგუფის სესხის ნაზარდი განაკვეთი. ეს არის ის განაკვეთი, რის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, უზრუნველყოფითა და პირობებით აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი აქტივის მისაღებად აუცილებელი სახსრების მოზიდვის შემთხვევაში.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება თანხის ძირსა და დაფინანსების ხარჯებზე. დაფინანსების ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში მოგებაში ან ზარალში აისახება ისე, რომ მიღებული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეულ პერიოდში ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის გამოსაანგარიშებლად ჯგუფი იყენებს მესამე მხარეთა მიერ ახლო წარსულში გამოყენებულ ფინანსურ განაკვეთს, რომელსაც აქვეყნებს საქართველოს ეროვნული ბანკი.

შესაძლებლობის შემთხვევაში, ჯგუფის იჯარებში შედის გაგრძელების ოფცია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად, ჯგუფის ოპერაციებში შესული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ჯგუფის ხელთ არსებული იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ ჯგუფს და არა შესაბამის მფლობელს. გაგრძელების ოფცია იჯარის პირობებში შედის მხოლოდ მაშინ, როდესაც იჯარის გაგრძელება გონივრულად მოსალოდნელია. გონივრულად მოსალოდნელი გაგრძელების ოფციით გათვალისწინებული საიჯარო გადახდები ასევე შედის ვალდებულების ოდენობაში.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალღირებულებიანი აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდების ხარჯად აღიარება ხდება წრფივად, მოგება-ზარალში. მოკლევადიანია ის იჯარა, რომლის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალღირებულებიანი აქტივებში შეიძლება იჯარით აღებული აქტივები, რომელთა ღირებულება 15 ათასი ლარი ან ნაკლებია.

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აისახება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება რიგითობის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას შეფასებული გასაყიდი ფასი, დასრულების შეფასებული ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ღირებულება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ ჯგუფის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების ავტორიზებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განმარტებულია საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვების გაჩენის შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. 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 დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის ნებართვა.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობათა ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რომელსაც ხელმძღვანელობა გონივრულად დასაშვებად მიიჩნევს მოცემულ გარემოებებში. საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და პროგნოზები, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას ჯგუფი ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 სტანდარტის მოთხოვნაა, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. იმის დასადგენად, ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ამგვარი ტრანზაქციის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. განსჯის საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტიპის ტრანზაქციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი სახის პროგნოზია, რომელიც მოითხოვს მეთოდოლოგიის, მოდულებისა და შემაჯავლი მონაცემების დადგენას. მსზ-ის შეფასების მეთოდოლოგია ახსნილია მე-20 შენიშვნაში. სტანდარტული განაკვეთები საკრედიტო ზარალის ანარიცხების შექმნის ერთერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია. ამავე რიგშია მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდულები. ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს და ამტკიცებს მოდულებსა და მათში შემაჯავლი მონაცემებს, რათა აღმოფხვრას პოტენციური სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზირებულ და რეალურ საკრედიტო ზარალის თანხებს შორის.

მსზ-ის გასაზომად ჯგუფი იყენებს მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ, საპროგნოზო ინფორმაციას, რაც უმეტესად გამომდინარეობს ჯგუფის მაკროეკონომიკური პროგნოზული მოდულის მოწოდებული შედეგიდან. ყველაზე მნიშვნელოვანი ფორვარდული დაშვებები, რომლებიც მსზ-ის დონესა და მისთვის მინიჭებულ შეწონვის მაჩვენებელთან არის კორელაციაში, იყო ვალუტის გაცვლის კურსი და საქართველოს მშპ-ის ზრდის განაკვეთი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია და მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას ეფუძნება. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მიიღება აქტივის მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორებიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველებითა და ფიზიკური ცვეთით, ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების არსებული ტექნიკური პირობებითა და იმ საპროგნოზო პერიოდით, რომელშიც მოსალოდნელია აქტივიდან ჯგუფში სარგებლის შემოღინება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ფაქტორები: (ა) აქტივის მოსალოდნელი მოხმარება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული დაძველება.

აქტივების გამოყენების უფლების ცვლა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ერთობლივად ეკონომიკურად წაახალისებს იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენებას. გაგრძელების ოფციები იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ გონივრულად მოსალოდნელია იჯარის გაგრძელება (ან შეუწყვეტლობა მაინც).

იჯარით აღებული მიწის შემთხვევაში ჩვეულებრივ გასათვალისწინებელია შემდეგი ფაქტორები:

- იჯარის გაგრძელების (ან შეწყვეტლობის) შემთხვევაში, არ მოქმედებს ჯარიმები. ასეთ დროს მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს (ან არ შეწყვეტს) იჯარას.
- მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება მნიშვნელოვნად აისახება მის ღირებულებაზე. ასეთ დროს მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს (ან არ შეწყვეტს) იჯარას.

სხვა შემთხვევებში, ჯგუფი მხედველობაში იღებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იჯარების ხანგრძლივობას წარსულში და იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებისთვის საჭირო ხარჯებს.

იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციები. მიწის იჯარაში ჩადებულია გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციები. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად, ჯგუფის ოპერაციებში შესული აქტივების მართვის თვალსაზრისით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ერთობლივად ეკონომიკურად წაახალისებს იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენებას. გაგრძელების ოფციები იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ გონივრულად მოსალოდნელია იჯარის გაგრძელება.

იჯარის ვადის ხელახალი შეფასება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე ოფცია ჯგუფმა გამოიყენა ან ვალდებული გახდა, იგი გამოიყენოს. გონივრული მოლოდინის შეფასების გადახედვა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოცემულ გარემოებებში შედის ისეთი მნიშვნელოვანი ცვლილება ან ადგილი აქვს ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რომელიც ზეგავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და არის მოიჯარის კონტროლქვეშ.

საიჯარო ვალდებულებების დადგენაში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად გამოიყენება ჯგუფის სესხის ნაზარდი განაკვეთი, რადგან იჯარაში ჩადებული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად ხელმისაწვდომი არ არის.

5. ახალი ან რელაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება

მიმდინარე წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოიყენა ფასის სტანდარტებისა და სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ამ შესწორებების მიღებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე ან აქ გაკეთებულ განმარტებებზე.

შესწორებები სტანდარტში
 ბასს 1 „ფინანსური
 ანგარიშგების პრეზენტაცია“
 და ფასის პრაქტიკის
 განცხადებაში 2 „არსებითობის
 შეფასება - სააღრიცხვო
 პოლიტიკების განმარტება“

ჯგუფმა ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დაწერა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შესწორებები სტანდარტში
 ბასს 8 „სააღრიცხვო
 პოლიტიკები, ცვლილება
 სააღრიცხვო შეფასებებში და
 შეცდომები - სააღრიცხვო
 შეფასების განსაზღვრება“

ჯგუფმა შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე
 წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების
 განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით.
 ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ
 ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც
 ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო
 შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს სტანდარტები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ
 ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

შესწორება სტანდარტში ფასს 16

იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და
 უკუიჯარაში

შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7
 შესწორება სტანდარტში ბასს 1
 შესწორება სტანდარტში ბასს 1

მიმწოდებლის ფინანსური სქემები
 გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით
 ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე
 ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
 აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და
 მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს
 შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს
 28

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება
 მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ
 პერიოდებში.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალს იღებს ნავთობის, მსუბუქი
 საწვავისა და ნავთობ-ქიმიკატების გამტარი და გამშვები მომსახურების მიწოდებით ღროის
 განმავლობაში ადგილობრივ ბაზარზე.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
შემოსავალი დასაწყობებიდან	14,910	17,210	5,674	5,903
შემოსავალი გადატვირთვიდან	993	552	378	189
სხვა შემოსავალი	63	365	24	125
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15,966	18,127	6,076	6,217

ჯგუფს შემოსავლის 100% (2022: 100%) მიღებული აქვს კომპანიებისგან, რომლებიც არიან მისი მეკავშირე
 მხარეები. განმარტება მეკავშირე მხარესთან დაკავშირებით იხილეთ 21-ე შენიშვნაში. ჯგუფი
 პასუხისმგებელია დასასაწყობებლად მომხმარებლებისგან მიღებული მარაგების რაოდენობასა და
 ხარისხზე და მათ აზღვევს ნებისმიერი სახის ზიანისგან, მოთხოვნისგან, ხარჯებისგან, დარიცხვით
 საფასურისგან, რაც გამოწვეულია პროდუქტის ან მისი ხარისხის გაფუჭების, გაუარესებისა და დაკარგვის
 მიზეზით, თუ აღნიშნული არ არის მომხმარებლის ბრალეულობა.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები
 ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL
 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო
 კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7. მომსახურების თვითღირებულება

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
თანამშრომელთა ანაზღაურება	3,569	3,349	1,358	1,149
ცვთა და ამორტიზაცია	2,738	2,692	1,042	923
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,603	1,384	610	475
რემონტი და მომსახურება	655	428	249	146
სულ მომსახურების თვითღირებულება	8,565	7,853	3,259	2,693

8. სხვა შემოსავალი

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
ზიანის ანაზღაურება	6,770	-	2,576	-
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	222	-	85	-
სხვა	-	6	-	2
სულ სხვა შემოსავალი	6,992	6	2,661	2

დეტალური ინფორმაცია ზიანის ანაზღაურების შესახებ იხილეთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-9 შენიშვნა.

9. შვილობილი კომპანიის შესყიდვა

2012 წელს მეთანოლის ტერმინალის მშენებლობისა და ოპერირების მიზნით, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ დააფუძნა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ შემდეგ პარტნიორებთან ერთად:

1. შპს „დანედო მენეჯმენტ გრუპი“; და
2. „ოტორა თრეიდინგი“

„ოტორა თრეიდინგი“ გახდა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ 51%-იანი წილის მფლობელი, რის სანაცვლოდ მან იკისრა ჯგუფის მომარაგება წლიურად 500,000 მტ მეთანოლის მომარაგება, რადგან ის ახლოს თანამშრომლობს აზერბაიჯანულ მეთანოლის ქარხანასთან („აზმეკო“). ამ ვალდებულებათა დარღვევისათვის პარტნიორთა შეთანხმებაში ჩაიღო შესაბამისი „გადაზიდვა ან ანაზღაურება“ ტიპის ჯარიმები. გარდა ამისა, „ოტორა თრეიდინგს“ უნდა ეკისრა ტერმინალის მშენებლობა მის მიერ შერჩეული ქვეკონტრაქტორის მიერ და საბანკო სესხით პროექტის დაფინანსების ხელშეწყობა.

2013 წელს შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგმა“, ტერმინალის მშენებლობისათვის, აიღო 22,585 ათასი აშშ დოლარის სესხი აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკისგან და საქართველოში მისი ფილიალისგან.

„ოტორა თრეიდინგმა“ ვერ შეასრულა ტერმინალის აშენების ვალდებულება და, შედეგად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ მოუხდა ტერმინალის საკუთარი ხარჯით დასრულება და მშენებლობის პროცესში დაშვებული ხარვეზების გამოსწორება. გარდა ამისა, „ოტორა თრეიდინგმა“ ვერ შეასრულა ვალდებულება, რომელიც ითვალისწინებდა მეთანოლის დასაწყობების შეთანხმების გაფორმებას.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შედეგად, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ კუთვნილი მეთანოლის ტერმინალი ამჟამად არ მუშაობს. 2019 წლის ივლისში აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა და მისმა ქართულმა ფილიალმა ფოთის საქალაქო სასამართლოში შეიტანეს სარჩელი შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ წინააღმდეგ სესხის დასაფარი ნაწილის მოთხოვნით.

2021 წლის სექტემბერში შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგმა“, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპმა“ ერთობლივად მიმართეს სასამართლოს შესაგებლით აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი, მისი ქართული ფილიალის, „ოტორა თრეიდინგისა“ და შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ დირექტორის წინააღმდეგ, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ ზარალის გამომწვევი ქმედებებისათვის ერთობლივი და ინდივიდუალური პასუხისმგებლობის დაკისრების მოთხოვნით.

2022 წლის 22 სექტემბერს სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკისა და მისი ქართული ფილიალის საჩივარი სესხის დასაფარ ნაწილთან დაკავშირებით და ნაწილობრივ დააკმაყოფილა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპის“ შესაგებელი ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად დამდგარი ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნასთან დაკავშირებით.

სასამართლოს გადაწყვეტილებით, ყველა საპასუხო სარჩელმა უნდა გამოიწვიოს არსებული ვალდებულებების გადაფარვა და, შედეგად, მხარეებმა უნდა გადაიხადონ შემდეგი თანხები:

1. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა, მისმა ქართულმა ფილიალმა და შპს „ოტორა თრეიდინგმა“ შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგს“ უნდა გადაუხადონ ზარალის კომპენსაცია 9,119 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით; და
2. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა, მისმა ქართულმა ფილიალმა, შპს „ოტორა თრეიდინგმა“ და შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ დირექტორმა შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ უნდა გადაუხადონ 2,623 ათასი აშშ დოლარი.

სასამართლოს გადაწყვეტილებით, ჯგუფის 51%-იანი წილის ყოფილი მფლობელი, „ოტორა თრეიდინგი“ ჯგუფის პარტნიორებიდან ამოირიცხა და მისი წილი პროპორციულად გაუნაწილა შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპს“. ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ მოიპოვა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ მაკონტროლებელი წილი 66.67%-ის ოდენობით.

ორივე მოპასუხე მხარემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოში, მაგრამ 2023 წლის 10 მარტის ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მათი მოთხოვნები არ დაკმაყოფილდა.

ორივე მოპასუხე მხარემ ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. ამ უკანასკნელმა არ განიხილა არც ერთი მხარის აპელაცია და 2023 წლის 20 ივლისს ძალაში დატოვა ფოთის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება. საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება საბოლოოა და გასაჩივრებას არ ექვემდებარება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, მენეჯმენტმა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხა მოთხოვნა, ხოლო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - სხვა შემოსავალი. თუმცა, მენეჯმენტი არ ელის ამ თანხის მიღებას და, შესაბამისად, შექმნა ანარიცხების რეზერვი.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია შეძენილი ხილულ აქტივებთან და ნაკისრ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებული თანხები:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 GEL	2023 USD
ძირითადი საშუალებები	13,682	5,087
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45	17
მარაგები	974	362
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,431)	(532)
სულ შეძენილი ხილული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები	13,270	4,934

კონტროლის ადების დღეს შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (33.33%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით, აღიარებული იქნა 4,424 ათასი ლარის ოდენობით.

კონტროლის ადების დღეს გადაფასებით მიღებული მოგება 4,335 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც განეკუთვნება შვილობილ კომპანიაში თავდაპირველად ფლობილ წილს, აისახა, როგორც შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (32.67%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით.

კონტროლის ადების დღეს შვილობილი კომპანიის ხელსაყრელი პირობებით შესყიდვა 4,511 ათასი ლარის ოდენობით, აისახა, როგორც შვილობილ კომპანიაში დამატებითი მიღებული წილის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (34%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
პროფესიული მომსახურება	1,163	4,230	442	1,451
მმართველობის საფასური	1,419	1,534	540	526
სხვა საგადასახადო ხარჯი	544	429	207	147
თანამშრომელთა ანაზღაურება	487	474	184	163
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	387	-	147	-
დაზღვევა	275	210	105	72
პერსონალის სხვადასხვა ხარჯები	170	148	65	51
რემონტი და მომსახურება	107	125	41	43
ტრენინგისა და მივლინების ხარჯები	54	37	21	13
კავშირგაბმულობის ხარჯები	24	25	9	9
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	15	16	6	5
სხვა ხარჯები	259	472	98	161
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,904	7,700	1,866	2,641

11. ფინანსური ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საპროცენტო ხარჯები	372	373	142	128
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, ზარალის გამოკლებით	82	2,394	32	821
სულ ფინანსური ხარჯები	454	2,767	174	949

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობა- ნაგებობები გადაფასებული თანხით	მიმდინარე მშენებლობა	საზოგადოებრივი ნაგებობები გადაფასებული თანხით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით	სატრანსპორტო საშუალებები გადაფასებული თანხით	საოფისე ტექნიკა გადაფასებული თანხით	ავზები გადაფასებული თანხით	სულ GEL	სულ USD
ნაშთი									
2022 წლის 1 იანვრის	-								
მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
დამატება	15	364	-	76	614	18	-	1,087	373
რეალიზაცია	-	-	-	-	(188)	(2)	-	(190)	(65)
ჩამოწერა	-	-	-	(56)	-	-	-	(56)	(19)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909
2022 წლის 31 დეკემბრის	-								
მდგომარეობით	6,001	1,201	12,250	8,151	812	63	12,276	40,754	15,083
შვილობილის შესყიდვა	7,065	5,583	-	495	540	-	-	13,682	5,087
დამატება	-	20	15	-	98	195	6	334	124
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	(2)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	71
2023 წლის 31 დეკემბრის	7,065								
მდგომარეობით	11,604	1,216	12,745	8,789	1,007	69	12,272	54,766	20,363
დაგროვილი ცვეთა									
2022 წლის 1 იანვრის	-								
მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლიური ცვეთა	-	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)
2022 წლის 31 დეკემბრის	-								
მდგომარეობით	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(2,620)	(970)
წლიური ცვეთა	-	(656)	-	(705)	(701)	(157)	(15)	(816)	(3,050)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	23
2023 წლის 31 დეკემბრის	-								
მდგომარეობით	(1,107)	-	(1,314)	(1,316)	(274)	(27)	(1,632)	(5,670)	(2,108)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვრის	-								
მდგომარეობით	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913	12,885
2022 წლის 31 დეკემბრის	-								
მდგომარეობით	5,550	1,201	11,641	7,536	695	51	11,460	38,134	14,113
2023 წლის 31 დეკემბრის	7,065								
მდგომარეობით	10,497	1,216	11,431	7,473	733	42	10,640	49,096	18,255

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასებული თანხებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გადაფასება მოხდა 2021 წლის 31 დეკემბრის.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ჩაატარა მპს „საქართველოს შეფასების ჯგუფმა“, რომელიც არის დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმა და საქართველოს პროფესიონალ შემფასებელთა ინსტიტუტისა და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრი. შემფასებელ ჯგუფს ჰქონდა შესაბამისი კვალიფიკაცია და უახლოესი გამოცდილება მსგავს ადგილებში მდებარე უძრავი ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში. აქტივების უმეტესობის სამართლიანი ღირებულება დაეფუძნა ინდივიდუალური აქტივების ცვეთადარიცხული ჩანაცვლების ხარჯის მიდგომას. ზოგიერთ აქტივზე გამოყენებული იქნა გაყიდვების შედარების მიდგომა, ხოლო ეკონომიკური დაძველება შეფასდა შემოსავლის მიდგომით. გადაფასებით მიღებული ზრდა აღირიცხა საკუთარი კაპიტალის გადაფასების რეზერვში. ჯგუფმა გადაფასების პოლიტიკა პირველად 2011 წელს გამოიყენა.

მიმდინარე მშენებლობაში შედის ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაცია.

13. აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული მიწის ნაკვეთები. ქირის ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფორმდება 59 წლიანი ვადით, მაგრამ შეიძლება ითვალისწინებდეს გაგრძელებას.

ქვემოთ გაანალიზებულია აქტივების გამოყენების უფლება საბაზისო აქტივების კლასის მიხედვით:

	მიწა GEL	მიწა USD
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,905	938
ცვეთის ხარჯი	(73)	(25)
საკურსო სხვაობა	-	135
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,832	1,048
ცვეთის ხარჯი	(73)	(28)
საკურსო სხვაობა	-	6
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,759	1,026

აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4	4	1	1
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,104	3,108	1,154	1,150
სულ საიჯარო ვალდებულებები	3,108	3,112	1,155	1,151

საიჯარო ვალდებულებებზე ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთი 12%, რაც მიღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების სტატისტიკური მონაცემებიდან. 2023 წელს იჯარებზე ფულის გადინებამ შეადგინა 376 ათასი ლარი (2022: 377 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

14. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ნედლეული	3,938	2,727	1,465	1,009
საწვავი საწყობში	20	16	7	6
სულ მარაგები	3,958	2,743	1,472	1,015

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო მოთხოვნები	11,843	1,600	4,404	592
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	7,086	708	2,634	262
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	(7,068)	(575)	(2,627)	(212)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11,861	1,733	4,411	642
სხვა მოთხოვნები	43	31	15	11
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	183	175	68	65
გადახდილი ავანსები	592	58	220	21
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,679	1,997	4,714	739

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა ფინანსური მოთხოვნები, გაუფასურების ზარალის რეზერვის გარეშე, დენომინირებულია აშშ დოლარში, უმთავრესად აშშ დოლარში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად ჯგუფი იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე ითვალისწინებს მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შექმნას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხები იყო:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	575	575	212	212
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	7,068	-	2,690	-
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა	(575)	-	(214)	-
საკურსო სხვაობა	-	-	(61)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის	7,068	575	2,627	212

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

16. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოთხოვნა სესხის ძირზე	16,136	16,212	6,000	6,000
მოთხოვნა სესხის პროცენტზე	122	62	45	23
სულ გაცემული სესხები	16,258	16,274	6,045	6,023

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ გასცა 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ერთწლიანი სესხი თავის მეკავშირე ჯგუფზე (შპს „სან პეტროლიუმ საქართველო“), გადახდის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბრამდე. სესხი უზრუნველყოფილი არ არის. საპროცენტო განაკვეთია წლიური 4.5%. 2020 წლის 17 ნოემბერს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 5 ივლისს სესხის ძირის ოდენობა შეიცვალა და გახდა 6,000 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო 2023 წლის 17 ნოემბერს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2024 წლის 18 ნოემბრამდე.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 711 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი) და 787 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც - გაუფასურებული.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სამ თვეზე ნაკლები ვადის დეპოზიტები	1,306	7,218	486	2,671
მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	557	192	207	72
ნაღდი ფული სალაროში	1	1	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ორ წამყვან ქართულ ბანკში, „მუდისის“ რეიტინგით - Ba3. მეტი ინფორმაცია დენომინაციის ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

18. საწესდებო კაპიტალი

სადამფუძნებლო შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალია 200 ათასი ლარი (102 აშშ დოლარი). კაპიტალი სრულად არის შეტანილი ნაღდი ფულით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ამავე ვალდებულებების ცვლილებები თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებებში შემავალი ერთეულები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, ფინანსური საქმიანობის ნაწილში:

	საიჯარო ვალდებულებები GEL	საიჯარო ვალდებულებები USD
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 1 იანვარს	3,116	1,006
ფულადი ნაკადები		
დაფარვა წლის განმავლობაში	(3)	(1)
პროცენტის გადახდა	(374)	(128)
არაფულადი ცვლილებები		
მოგება-ზარალში შეტანილი წლიური საპროცენტო ხარჯი	373	128
საკურსო სხვაობა	-	146
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის	3,112	1,151
ფულადი ნაკადები		
დაფარვა წლის განმავლობაში	(4)	(1)
პროცენტის გადახდა	(372)	(139)
არაფულადი ცვლილებები		
მოგება-ზარალში შეტანილი წლიური საპროცენტო ხარჯი	372	139
საკურსო სხვაობა	-	5
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის	3,108	1,155

20. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია სრულდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს.

საკრედიტო რისკის მოქმედება წარმოიქმნება იმის გამო, რომ ჯგუფი ტრანზაქციებს ახორციელებს კონტრაგენტებთან, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებსა და არასაბალანსო ვალდებულებებს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. ჯგუფს არ აქვს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გახანგრძლივების ვალდებულება, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტ-იმპორტის აკრედიტივები.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო ნაშთები მოთხოვნებზე და ნაღდი ფულით მისაღები შემოსავალი), ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს ჯგუფზე არ აქვს დიდი ზემოქმედება. ამიტომ ჯგუფი არ სწევს დიდ ძალისხმევას საკრედიტო რისკის მართვის რთული სისტემების შექმნაზე.

ლიმიტები. ჯგუფში მოქმედი საკრედიტო რისკის დონეები სტრუქტურირდება კონტრაგენტებზე ან კონტრაგენტთა ჯგუფებზე დასაშვები რისკის ოდენობაზე ლიმიტების დაწესებით, რომელთაც მენეჯმენტი რეგულარულად ამტკიცებს. რისკებზე დაკვირვება მუდმივად მიმდინარეობს და ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად მოწმდება.

საკრედიტო ლიმიტებს აანალიზებს და ამტკიცებს მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკის ზემოქმედებაზე დაკვირვების მიზნით იქმნება რეგულარული რეპორტები, რომლებიც ეფუძნება მომხმარებლის ბიზნესისა და ფინანსური შედეგების სტრუქტურირებულ ანალიზს. ნებისმიერი ურთიერთობა გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის მომხმარებლებთან აისახება ანგარიშში და მოწმდება მენეჯმენტის მიერ, რომელიც გადახედავს კონტრაგენტის ფინანსურ შედეგებს და რეაგირებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) შეფასება. მსზ არის ალბათობაზე შეწონილი პროგნოზი იმისა, თუ როგორი იქნება მომავალი ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულება (ანუ საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი, თუ შეწონვის კოეფიციენტად აღებულია მოცემულ პერიოდში დეფოლტის ხდომილების შესაბამისი რისკები). მსზ-ის გაზომვა ობიექტური პროცესია და ხდება შესაძლო შედეგების მთელი სპექტრის შეფასებით. მსზ-ის შეფასება ეფუძნება ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა („და“), ზემოქმედება დეფოლტისას („ზდ“), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (ზდმ) და დისკონტირების განაკვეთი.

ზემოქმედება დეფოლტისას არის მომავალი დეფოლტის დღეს არსებული რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ზემოქმედების მიერ განსაცდელი ცვლილებების გათვალისწინებით, როგორებიცაა თანხის ძირისა და პროცენტის დაფარვა და უკვე განაწილებული ფულადი სახსრების მოსალოდნელი შემცირება. დეფოლტის ალბათობა არის იმის ალბათობა, მოხდება თუ არა დეფოლტი მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში არის დეფოლტის შემთხვევაში წარმოქმნილი ზარალის პროგნოზი. ის ეფუძნება სახელშეკრულებო მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას, რისი მიღების მოლოდინიც აქვს გამსესხებელს, მათ შორის უზრუნველყოფიდან. ის ჩვეულებრივ გამოისახება, როგორც დეფოლტისას ზემოქმედების პროცენტული წილი. მოსალოდნელი ზარალი თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მასთან მიახლოებულ კოეფიციენტს.

მენეჯმენტი სარგებლობს არსებობის მანძილზე მსზ მაჩვენებლით, რაც არის ის ზარალი, რომელიც გამოდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი ციკლის განმავლობაში დამდგარი ყველა შესაძლო დეფოლტის ხდომილებიდან. 12 თვიანი მსზ წარმოადგენს არსებობის მანძილზე მსზ-ის ნაწილს, რომელიც მიიღება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დამდგარი დეფოლტის ხდომილებების შედეგად, რაც კი შეიძლება მოხდეს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში ან თუ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი ციკლის განმავლობაში, თუ ეს პერიოდი წელიწადზე ნაკლებია.

მსზ, რომელსაც მენეჯმენტი აფასებს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის, არის დროის მომენტში აღებული პროგნოზები და არა პროგნოზები, რომლებიც მთლიან ციკლს ეფუძნება და რეგულირებისათვის გამოიყენება.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

პროგნოზში მხედველობაში მიიღება ფორვარდული ინფორმაცია, ანუ მსზ-ში აისახება იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობაზე შეწონილი შესაძლო სცენარები, რომლებიც საკრედიტო რისკზე ზემოქმედებს.

დეფოლტის ალბათობის გაზომვის მიზნით, ჯგუფი დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც ზემოქმედების სახე აკმაყოფილებს ერთ ან მეტ ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმს:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი ხანით დააგვიანა სახელშეკრულებო გადახდა;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს „სავარაუდოდ არ გადაიხდის“ კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელი გადახდისუნაროა; და
 - სავარაუდოა, მსესხებელმა დაიწყოს გაკოტრების პროცესი.

შენიშვნებში განმარტების მიზნებისათვის, ჯგუფმა დეფოლტის ამ განსაზღვრებით სრულად მოიცვა კრედიტ-დაზიანებული აქტივების განმარტება. ზემოთ მოცემული განსაზღვრება გამოიყენება ჯგუფის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპზე.

ჯგუფი მსზ-ის შეფასებას ახდენს ინდივიდუალურად ყველა ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტზე. მსზ-ის შეფასება ინდივიდუალურად ხდება სხვადასხვა შესაძლო სცენარის დროს საკრედიტო ზარალის პროგნოზის შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობაზე. ჯგუფი თითოეულ შეფასებულ სესხზე ადგენს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს (სცენარს), რომელთაგან ერთი საკრედიტო ზარალს იწვევს მაშინაც კი, როდესაც ამგვარი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალია.

საზოგადოდ, მსზ არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლების ჯამი: ზემოქმედება დეფოლტისას, დეფოლტის ალბათობა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (განმარტება იხილეთ ზემოთ). ამის შემდეგ მსზ მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მსზ განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (ზემოქმედება დეფოლტისას, დეფოლტის ალბათობა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში) პროგნოზირებით თითოეული ინდივიდუალური სარისკო ზემოქმედების სასიცოცხლო ციკლის თითოეული მომავალი თვისთვის ან წლისთვის.

ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და კორექტირდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ ეს კონკრეტული ინსტრუმენტი დაიფარა ან მან დეფოლტი განიცადა წინა თვეში). ამით პრაქტიკულად იანგარიშება მსზ თითოეული მომავალი პერიოდისათვის, რაც შემდეგ დისკონტირდება უკან საანგარიშო თარიღამდე და ჯამდება. მსზ-ის გამოთვლაში გამოიყენება დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოებული მაჩვენებელი.

მსზ მოდულებში ჩადებული ფორვარდული ინფორმაცია. მსზ-ის გამოთვლისას გამოიყენება მტკიცებულებაზე დაფუძნებული ფორვარდული ინფორმაცია. ჯგუფმა განსაზღვრა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკის განვითარებასა და მსზ-თან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“), რომლებიც ჯგუფში მზადდება, კარგად ასახავს მომავალი წლის მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მოვლენების პროგნოზს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	1,733	4,411	642
გაცემული სესხები	16,258	16,274	6,045	6,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743
სულ ფინანსური აქტივები	29,983	25,418	11,149	9,408

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	439	295	163	109
საიჯარო ვალდებულებები	3,108	3,112	1,155	1,150
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,547	3,407	1,318	1,259

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

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 =	EUR 1 =	USD 1 =	EUR 1 =
	2,6894GEL	2,9753GEL	2,7020GEL	2,8844GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	-	1,600	-
გაცემული სესხები	16,258	-	16,274	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,310	-	7,221	-
სულ ფინანსური აქტივები	29,429	-	25,095	-
სულ წმინდა პოზიცია	29,429	-	25,095	-

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	5,886	(5,886)	-	-

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	5,019	(5,019)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების არასახარბიელო ცვლილების ზემოქმედება, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებზე პროცენტის ზრდაში ან გაცემული სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებაში. ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა, რომლითაც განისაზღვრებოდა, როგორი უნდა იყოს ჯგუფის მიერ ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების გამოყენება. საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს აღებული სესხები არ აქვს.

ამგვარი ცვლილებების შედეგად საპროცენტო ზღვარი შეიძლება გაიზარდოს, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს კიდევ ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მერყეობის შემთხვევაში. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ მიმართავს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემცირება. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაციით არ ხასიათდება. ჯგუფს აქვს პოლიტიკა, რომლის მიხედვით პროდუქტების მიყიდვა და მომსახურების გაწევა ხდება სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. გარდა ამისა, ჯგუფი მუდმივად ამოწმებს მოთხოვნების ვადიანობას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები არის მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცემულობა. საანგარიშო დღეს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	1,733	4,411	642
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743
სულ	13,725	9,144	5,104	3,385

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. სახელმძღვანელო ვადიანობა ეფუძნება იმ უადრეს თარიღს, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტება
უპროცენტო	365	1	73	-	-	439	439
პროცენტიანი	31	63	282	1,506	12,369	14,251	3,108
სულ	396	64	355	1,506	12,369	14,690	3,547

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტება
უპროცენტო	251	42	2	1	-	296	296
პროცენტიანი	31	63	282	1,506	2,429	14,311	3,112
სულ	282	105	284	1,507	2,429	14,607	3,408

2023 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტება
უპროცენტო	163	-	-	-	-	163	163
პროცენტიანი	12	23	105	560	4,599	5,299	1,151
სულ	175	23	105	560	4,599	5,462	1,314

2022 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტება
უპროცენტო	109	-	-	-	-	109	109
პროცენტიანი	11	23	104	557	4,600	5,295	1,151
სულ	120	23	104	557	4,600	5,404	1,260

21. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, პარტნიორებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განხორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,843	11,843	4,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	312	-	312	116
გაცემული სესხი	-	16,258	16,258	6,045
საიჯარო ვალდებულება	3,108	-	3,108	1,156

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
შემოსავალი საქონლის დასაწყობებიდან	-	14,910	14,910	5,674
შემოსავალი ფორვარდინგიდან	-	993	993	378
სხვა შემოსავალი	-	82	82	31
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,461	-	1,461	556
რემონტი და მომსახურება	-	1,579	1,579	601
ფინანსური შემოსავალი	-	711	711	271
ფინანსური ხარჯები	372	-	372	142

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პარტნიორი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	133	1,600	1,733	641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198	15	-	213	79
გაცემული სესხი	-	-	16,274	16,274	6,023
საიჯარო ვალდებულება	3,112	-	-	3,112	1,152

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პარტნიორი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
შემოსავალი საქონლის დასაწყობებიდან	-	-	17,210	17,210	5,903
შემოსავალი ფორვარდინგიდან	-	-	552	552	189
სხვა შემოსავალი	-	-	301	301	103
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,251	-	-	1,251	429
რემონტი და მომსახურება	-	18	1,697	1,715	588
ფინანსური შემოსავალი	-	-	793	793	272
ფინანსური ხარჯები	373	-	-	373	128

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში „ჩენელ ენერჯი საქართველოსათვის“ გადახდილმა მმართველობის საფასურმა შეადგინა 1,419 ათასი ლარი და 1,534 ათასი ლარი, შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
მოკლევადიანი ბენეფიტები	158	169	60	58

22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით ჯგუფის მიზანია, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მას კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფზე არ მოქმედებს გარედან დაკისრებული რაიმე კაპიტალის მოთხოვნები.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო მე-8 შენიშვნაში აღწერილ სასამართლო დავაში. მენეჯმენტის აზრით, რაიმე დაურიცხავი ზარალი მოსალოდნელი არ არის და, ამიტომ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასი რეზერვი არ შექმნილა.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონების, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებით. არცთუ იშვიათად, აღნიშნული ნორმები გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციით ხასიათდება. გადასახადების შემოწმება და გამოძიება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს შეუძლია, რომელთაც აქვთ უფლება, პირს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ბუნებრივი რესურსები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, გამონაკლის გარემოებებში კი - უფრო დიდხანსაც. ეს გარემოებები საქართველოში ქმნის ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულზე არსებითად უფრო მაღალ საგადასახადო რისკებს.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და ამგვარი გამოიყენა ჯგუფის ბაზრებზე.

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად კეთდება: (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 ხილულია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არახილული მონაცემები).

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

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასების განმეორებითი საზომები

სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი საზომები არის ის მუხლები, რომელთა დაფიქსირებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სააღრიცხვო სტანდარტები მოითხოვს ან არ კრძალავს. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეები, რომლებშიც განმეორებითი სამართლიანი ღირებულების საზომებია გადანაწილებული, არის შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	GEL				GEL			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134
სულ აქტივები სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი საზომებით	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	USD				USD			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113
სულ აქტივები სამართლიან იდირებულების განმეორებითი საზომებით	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია. იმ აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი იერარქიის მიხედვით, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი საბალანსო ღირებულებები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	GEL				GEL			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	-	-	1,864	7,411	-	-	7,411
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	11,843	11,843	-	-	1,600	1,600
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	16,258	16,258	-	-	16,274	16,274
სულ აქტივები	1,864	-	28,101	29,965	7,411	-	17,874	25,285
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	313	313	-	-	295	295
სულ ვალდებულებები	-	-	313	313	-	-	295	295

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	USD				USD			
	პირველი დონე სამართლ- იანი ღირ- ება	მეორე დონე სამართლ- იანი ღირ- ება	მესამე დონე სამართ- ლიანი ღირ-ება	საბალა- ნსო ღირებუ- ლება	პირველ ი დონე სამართ- ლიანი ღირ-ება	მეორე დონე სამართ- ლიანი ღირ-ება	მესამე დონე სამართ- ლიანი ღირ-ება	საბალანსო ღირებულე- ბა
აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	693	-	-	693	2,743	-	-	2,743
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	4,404	4,404	-	-	592	592
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	6,045	6,045	-	-	6,023	6,023
სულ აქტივები	693	-	10,449	11,142	2,743	-	6,615	9,358
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	116	116	-	-	109	109
სულ ვალდებულებები	-	-	116	116	-	-	109	109

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადით ხასიათდება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

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. კომპანია ფლობს 66,67% -იან წილს შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგში“. 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, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განახორციელა საოპერაციო საქმიანობა. აღნიშნულთან დაკავშირებით, წარმოშვა სასამართლო დავა პარტნიორებს შორის, კომპანიისთვის ზიანის მიყენების თაობაზე. სასამართლოს გადაწყვეტილებით, შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ სასარგებლოდ, მოპასუხეებს დაეკისრა ზიანის ანაზღაურება და კომპანიის 51% წილის მფლობელი პარტნიორი „ოტორა თრედიინგი“ გაირიცხა საზოგადოებიდან. მისი წილი კაპიტალში პროპორციულად განაწილდა შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოზე“ და შ.პ.ს. „დანედო მენეჯმენტ კორპ“-ზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას იჯარით ჰქონდა გაცემული მიწის ნაკვეთის ნაწილი, აზოტის გენერაციის უბანი და ლაბორატორიული აღჭურვილობა. შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ არ ახორციელებს საქმიანობას. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, კომპანიამ დაიწყო სარეაბილიტაციო სამუშაოები, მომავალში საქმიანობის აღდგენის მიზნით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოში“ დასაქმებულია 96 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 ოთხივე რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით. მეორე საოპერაციო ფაზაზე განლაგებულია 4 რეზერვუარი, საერთო ნომინალური მოცულობით 77,570 მ³. მეორე საოპერაციო ფაზის 2 რეზერვუარი აღჭურვილია მცურავი სახურავით, ხოლო 2 რეზერვუარი კი წარმოდგენილია სტაციონარული სახურავით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

2. სამომავლო გეგმები

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

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

1. ტერმინალის პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭავლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. ტერმინალის პირველის ფაზის სარეზერვუარო პარკში, სახანძრო მილსადენებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება.
3. სარკინიგზო ხაზებზე ხის განძელების ჩანაცვლება, ბეტონის განძელებით.
4. პირველი ფაზის ესტაკადაზე, ქვედა დაცლა/დატვირთვის მოწყობილობების ამოცვლა.
5. მეორე ფაზის ადმინისტრაციული ოფისის რემონტი.
6. სახანძრო ტუმბოების რეაბილიტაცია, გაძლიერება.
7. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
8. 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. მეორე საოპერაციო ფაზაზე, პროდუქტის ფილტრაციის სისტემის დამონტაჟების შემდეგ, უზრუნველყოფილი იქნება ნარჩენ პროდუქტში წყლის არარსებობა, რაც აისახება პროდუქტის ხარისხის შენარჩუნებაზე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული გაუმჯობესება

კომპანია მუდმივად მიისწრაფვის ტექნოლოგიური პროცესის გაუმჯობესებისა და გაწეული მომსახურების ხარისხის ზრდისაკენ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2023 წელს განხორციელდა - საოპერაციო ფაზების დამაკავშირებელი მილსადენზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება. გარდა ამისა, დასრულდა, მეორე საოპერაციო ფაზაზე, ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი და პირველი საოპერაციო ფაზის სარკინიგზო ესტაკადის რეაბილიტაცია. ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი ემსახურება ნავთობპროდუქტიდან წყლის გამოყოფას, რაც თავის მხრივ, უზრუნველყოფს პროდუქტის ხარისხის შენარჩუნებას. სარკინიგზო ესტაკადის რეაბილიტაცია კი გულისხმობს, კოროზირებული კონსტრუქციების შეცვლა/გაწმენდას და ემსახურება კონსტრუქციის სიმყარის უზრუნველყოფას და მომუშავე პერსონალის უსაფრთხოების დაცვას.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2023 წელს შეადგინა 16,235,534 ლარი, რაც 10.43%-ით ნაკლებია 2022 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის შემცირებული მაჩვენებელი დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის მცირე კლებასთან. კომპანია, საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად, მუშაობს თავისი საქმიანობის განვითარების საკითხებზე. შედეგად, 2023 წლის წლიურმა მოგებამ შეადგინა 2,811,313 ლარი.

4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

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

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

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

5.1 ფინანსური რისკები

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

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

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

5.2 საოპერაციო რისკები

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

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

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

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

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

**ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ
საქართველო“**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

Handwritten signature in blue ink

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო 9
3. ბუღალტრული პოლიტიკები 10
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობათა ძირითადი წყაროები 21
5. ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება 23
6. შემოსავალი მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 24
7. მომსახურების თვითღირებულება 25
8. სხვა შემოსავალი 25
9. შვილობილი კომპანიის შესყიდვა 25
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 27
11. ფინანსური ხარჯები 27
12. ძირითადი საშუალებები 28
13. აქტივების გამოყენების უფლება 29
14. მარაგები 30
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 30
16. გაცემული სესხები 31
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები 31
18. საწესდებო კაპიტალი 31
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება 32
20. ფინანსური რისკის მართვა 32
21. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 37
22. კაპიტალის მართვა 39
23. პირობითი ვალდებულებები 39
24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება 40
25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 42

მმართველობის ანგარიში 43-47

მ.ბ. შიშკოვა-თაყაიშვილი

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფი შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესაღარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს-ების კონკრეტული მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანმხედრი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

კელვინ უილიამ ალდუსი

საქართველო, თბილისი

2024 წლის 30 ოქტომბერი

Handwritten signature: ალან ალექსანდროვიჩი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

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

საყურადღებო საკითხი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაში, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაყიდვების მნიშვნელოვან ნაწილს მეკავშირე მხარეები წარმოადგენდნენ. ჩვენი თვალსაზრისი ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა საკითხი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში შეამოწმა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამასთან დაკავშირებით 2023 წლის 23 ივნისს გამოსცა თავისი არამოდიფიცირებული დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ნინო აბუქაძე-თყეშელაშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავედროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

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

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

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

Handwritten signature in blue ink.

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ადრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული ადრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ გავეცანით მმართველობის ანგარიშს და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ვასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული ადრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.
- ჯგუფში შემავალი პირების ან ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ მოვიპოვებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თვალსაზრისის გამოთქმის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორული დასკვნის თაობაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

შპს „დელოიტი და ტუმის“ სახელით
მოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ახსნა ალექსანდრე

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული					
ხელშეკრულებებიდან	6	15,966	18,127	6,076	6,217
მომსახურების თვითღირებულება	7	(8,565)	(7,853)	(3,259)	(2,693)
მთლიანი მოგება		7,401	10,274	2,817	3,524
სხვა შემოსავალი	8, 9	6,992	6	2,661	2
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(4,904)	(7,700)	(1,866)	(2,641)
სხვა ხარჯები		-	(1,259)	-	(432)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	15	(7,069)	-	(2,690)	-
საოპერაციო მოგება		2,420	1,321	992	453
ფინანსური შემოსავალი		739	822	281	282
ფინანსური ხარჯები	11	(454)	(2,767)	(174)	(949)
შემოსავალი შვილობილ კომპანიაში ფლობილი საწყისი წილის გადაფასებიდან	9	4,335	-	1,650	-
შემოსავალი შვილობილ კომპანიის ხელსაყრელ ფასად შესყიდვიდან	9	4,511	-	1,717	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		11,551	(624)	4,396	(214)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლიური მოგება / (ზარალი)		11,551	(624)	4,396	(214)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):					
ფინანსური ინფორმაციის გადაყვანა საპრეზენტაციო ვალუტაში		-	-	226	3,138
გადაფასებული აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიღებული შემცირება		-	(55)	-	(21)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(55)	226	3,117
წლის სრული შემოსავალი / ზარალი, სულ		11,551	(679)	4,622	2,903
წლის მოგება / (ზარალი) განეკუთვნება:					
დამფუძნებელი კომპანიის მფლობელები		11,791	(624)	4,487	(214)
არამაკონტროლებელი წილი		(240)	-	(91)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განეკუთვნება:					
დამფუძნებელი კომპანიის მფლობელები		11,791	(679)	4,713	2,903
არამაკონტროლებელი წილი		(240)	-	(91)	-

ხელმძღვანელობის სახელით:

—
დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა - 9/42

**ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)**

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD*	2022 წლის 31 დეკემბერი USD*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	12	49,096	38,134	18,255	14,113
აქტივების გამოყენების უფლება	13	2,759	2,832	1,026	1,048
არამატერიალური აქტივები		57	57	22	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,912	41,023	19,303	15,182
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	14	3,958	2,743	1,472	1,015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	12,679	1,997	4,714	739
გაცემული სესხები	16	16,258	16,274	6,045	6,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,864	7,411	693	2,743
სულ მიმდინარე აქტივები		34,759	28,425	12,924	10,520
სულ აქტივები		86,671	69,448	32,227	25,702
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	18	200	200	102	102
გაუნაწილებელი მოგება		38,476	26,110	13,513	9,026
არამაკონტროლებელი წილი		4,184	-	1,556	-
გადაფასების რეზერვი		39,731	39,731	14,341	14,341
საკურსო სხვაობა		-	-	1,199	973
სულ კაპიტალი		82,591	66,041	30,711	24,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,104	3,108	1,154	1,150
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,104	3,108	1,154	1,150
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები		972	295	361	109
საიჯარო ვალდებულებები	13	4	4	1	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		976	299	362	110
სულ ვალდებულებები		4,080	3,407	1,516	1,260
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		86,671	69,448	32,227	25,702

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
საქართველო, თბილისი
2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწი ლებული მოგება	არამაკონ ტროლებ ული წილი	სულ GEL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		200	39,806	26,714	-	66,720
წლის ზარალი		-	-	(624)	-	(624)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(75)	20	-	(55)
სულ 2022 წლის სრული ზარალი		-	(75)	(604)	-	(679)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		200	39,731	26,110	-	66,041
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა წლის მოგება	9	-	-	575	4,424	4,999
		-	-	11,791	(240)	11,551
სულ 2023 წლის სრული ზარალი		-	-	11,791	(240)	11,551
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		200	39,731	38,476	4,184	82,591

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	კუმულაციური საკურსო სხვაობის კორექტი რება	გაუნაწი ლებული მოგება	არამაკონ ტროლებ ული წილი	სულ USD*
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		102	14,369	(2,165)	9,233	-	21,539
წლის ზარალი		-	-	-	(214)	-	(214)
წლის სხვა სრული ზარალი		-	(28)	3,138	7	-	3,117
სულ 2022 წლის სრული ზარალი		-	(28)	3,138	(207)	-	2,903
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		102	14,341	973	9,026	-	24,442
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა	9	-	-	-	219	1,647	1,866
წლის მოგება		-	-	-	4,487	(91)	4,396
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	226	-	-	226
სულ 2023 წლის სრული ზარალი		-	-	226	4,487	(91)	4,622
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		102	14,341	1,199	13,513	1,556	30,711

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature: ალდუსი - კელვინ

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება / (ზარალი) გადასახდამდე		11,551	(624)	4,396	(214)
კორექტირება:					
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	12	3,050	2,620	1,161	899
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	15	7,678	-	2,922	-
ზიანის კომპენსაცია	8, 9	(6,770)	-	(2,576)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		4	171	2	59
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	13	73	73	28	25
არარეალიზებული საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება		(430)	3,633	(164)	1,246
ფინანსური შემოსავალი		(739)	(822)	(281)	(282)
საპროცენტო ხარჯი	19	372	373	142	128
„ფოთი ტერმინალ პოლიენგში“ ფლობილი საწყისი წილის გადაფასებით მიღებული მოგება	9	(4,335)	-	(1,650)	-
შემოსავალი ხელსაყრელ ფასად შესყიდვიდან საკურსო სხვაობა	9	(4,511)	-	(1,717)	-
		-	-	(39)	366
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		5,943	5,424	2,224	2,227
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(10,682)	(1,347)	(3,976)	(499)
მარაგების ზრდა		(1,215)	(29)	(452)	(11)
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		670	76	249	28
ოპერაციებში (გამოყენებული) / მიღებული ნაღდი ფული		(5,277)	4,124	(1,949)	1,745
მიღებული პროცენტი		679	831	258	285
გადახდილი პროცენტი	19	(372)	(374)	(142)	(128)
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4,970)	4,581	(1,836)	1,902
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(334)	(1,096)	(124)	(406)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(334)	(1,096)	(124)	(406)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	19	(4)	(3)	(1)	(1)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა		(4)	(3)	(1)	(1)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(239)	(432)	(89)	(160)
წმინდა (კლება) / ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(5,547)	3,050	(2,050)	1,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	7,411	4,361	2,743	1,408
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	1,864	7,411	693	2,743

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუსი
 საქართველო, თბილისი
 2024 წლის 30 ოქტომბერი

მე-9-42-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები შეადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხიე შექმნილი დოკუმენტი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“ (ჯგუფი) წინამდებარე, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“ საქართველოში რეგისტრირებულია 2000 წლის 4 ოქტომბერს, ფოთის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215111929. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია დავით აღმაშენებლის ქუჩა, 52, ფოთი, საქართველო. ჯგუფი ფლობს ნავთობ-ტერმინალებს ფოთში, შავი ზღვის სანაპიროზე, სადაც აქვს სასაწყობე, საწარმოო და ლოგისტიკური ინფრასტრუქტურა. ჯგუფის მაკონტროლებელი მხარეა „ჩენელ ენერჯი (ეირი) ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 75 პროცენტს. ხოლო დანარჩენი 25 პროცენტის მფლობელია სააქციო საზოგადოება „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური“. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედი“.

„ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“ ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია - შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“, რომელზეც კონტროლი მან დაამყარა 2023 წელს. შვილობილი კომპანიის შესყიდვასთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-9 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და მათი გამოშვების ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება განვითარებული ბაზრისგან განსხვავებული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას აგრეთვე ხელს უწყობდა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე დიდი მოთხოვნა შექმნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და ფასების შესაბამისი ზრდა ქვეყანაში ინფლაციასაც უწყობს ხელს.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მოდიფიკაციით და ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული პროგნოზების გამოყენებას. ეს პროცესი მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას განსჯის გამოყენებას. განსჯის მეტი ხარისხის მომცველი ან მეტი სირთულის მქონე ასპექტები ან ისეთი ასპექტები, რომლებშიც დაშვებებსა და პროგნოზებს მეტი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებული საწარმოს (სტრუქტურირებული პირების ჩათვლით) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც კომპანიას გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- შესაძლებლობა, ზეგავლენა იქონიოს ინვესტორის უკუგების ოდენობაზე.

კომპანია აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსაზოგციელებლად, კომპანია აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- კომპანიის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც კომპანია მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც კომპანია კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება კომპანიის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები კომპანიის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად უმცირესობის წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოუდით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მზ. შიქო - თყალა

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვითება.

შემოსავალი. შემოსავალი არის კომპანიის მიერ მიღებული ის თანხები, რომლებსაც კომპანია იღებს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. შემოსავლის აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასის თანხაში. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

ჯგუფის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება კრედიტის პირობებით მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. გადახდა ყოველთვის ხორციელდება თორმეტი თვის განმავლობაში. ამდენად, ითვლება, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს და დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტით ტრანზაქციის ფასი არ კორექტირდება.

მომსახურების გაწევა. ჯგუფის მიერ მომსახურების გაწევა ხდება ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების საფუძველზე. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმავე სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იქნა გაწეული. ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების გშემთხვევაში, შემოსავლის აღიარება ხდება იმის მიხედვით, თუ მომსახურების რა ნაწილი იქნა განხორციელებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მისაწოდებელი მთლიანი მომსახურების ფარგლებში, რადგან მომხმარებელი ბენეფიტებს ერთდროულად იღებს და იყენებს. ეს განისაზღვრება მთლიან მოსალოდნელ ხარჯებში რეალურად გაწეული ხარჯების წილის საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსურ შემოსავალში შედის საპროცენტო შემოსავალი, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება. ჯგუფი იჯარით იღებს მიწას. იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად აისახება მიმდინარე ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლება აისახება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თანხა თავდაპირველი აღიარებით;
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც განხორციელდა იჯარის დაწყებისას ან მანამდე, იჯარის წამახალისებელი ზომების გამოკლებით;
- თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები; და
- საიჯარო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ მდგომარეობაში აქტივის მოყვანის ხარჯები.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, წრფივ საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარაში, სადაც ჯგუფი გამოდის მოიჯარედ, იჯარის ვადა აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადაზე ნაკლებია და მათ ცვეთა ერიცხება წრფივ საფუძველზე. მიწის ნაკვეთების იჯარის ვადებია 41-44 წელი.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები აისახება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. ეკვივალენტური თანხები აშშ დოლარში

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

საქმე-თავის

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი). კაპიტალის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც დადგინდა აღიარებისას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტირებით, აღიარებულია მოგება-ზარალში. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება აღებულ სესხებსა და გაცემულ სესხებს, შესულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი შედის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, მუხლში „სხვა შემოსავალი / (ზარალი)“, წმინდა“.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი მოცემულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ არიან ვალდებული, 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგება დაბეგრონ მოგების გადასახადით, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა რომ განაწილდა დივიდენდის სახით. ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან თანხას (ანუ წმინდა სახით მოცემულ დივიდენდებს დაერიცხება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადი თუ ასეთი დივიდენდზე ვრცელდება და გაიყოფა 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება მთლიან თანხაზე, რასაც გამოაკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი (ის იანგარიშება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე). თუმცა, საგადასახადო კრედიტის ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივად გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ისეთ ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას, აქტივების ან მომსახურებათა უფასოდ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. წარმოშობისთანავე იბეგრება პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსები და ამგვარ პირებთან

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature

განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნებაზე მისაღები საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლით „გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა“.

ძირითადი საშუალებები. ჯგუფმა გამოიყენა 2011 წელს შეფასებული ძირითადი საშუალებების გადაფასების პოლიტიკა. ის ზირითადი საშუალებები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს წარმოების მიზნებისათვის ან საქონლის ან მომსახურებათა მისაწოდებლად ან ადმინისტრაციული მიზნით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც არის გადაფასების დღის სამართლიანი ღირებულებისა და შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის სხვაობა. ძირითადი საშუალებების გადაფასება ხდება ისეთი რეგულაციებით, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს საბალანსო ღირებულებისა და იმ ღირებულების თანხედრობა, რომელიც განისაზღვრებოდა საანგარიშო თარიღში, სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით.

ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით გამოწვეული მატების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდეგ ირიცხება აქტივის გადაფასების რეზერვში, მხოლოდ ისე, რომ ამ აღრიცხვით მოხდეს მანამდე მოგება-ზარალში აღიარებული იგივე აქტივის გადაფასებით გამოწვეული კლების გაუქმება. ასეთ დროს ზრდა ირიცხება მოგება-ზარალში მანამდე აღრიცხული კლების ოდენობით. ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით გამოწვეული კლება საბალანსო ღირებულებაში აღირიცხება მოგება-ზარალში, მხოლოდ ისე, რომ დაკლებული ღირებულება აღემატებოდეს იმ ნაშთს, რომელიც აღრიცხულია აქტივის გადაფასების რეზერვში, რაც ამავე აქტივის წინა გადაფასებით განისაზღვრა.

გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღირიცხება მოგება-ზარალში. გადაფასებული აქტივების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, აქტივის გადაფასების რეზერვში დარჩენილი შესაბამისი ნაშთი პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

მიმდინარე მშენებლობები, რომლებიც უკავშირდება წარმოებას, ქირას ან ადმინისტრაციულ მიზნებს ან ჯერ დაუდგენელ მიზნებს, აღირიცხება თვითღირებულებით, აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარი და, კვალიფიციური აქტივებისათვის, სესხის აღირების ხარჯები, რომლებიც კაპიტალიზებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივების ცვეთა, რომელიც ისევე ხორციელდება, როგორც სხვა აქტივების შემთხვევაში, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები მოსახმარად გამზადდება.

ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ცვეთა ანგარიშდება წრფივი მეთოდით და ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით და თითოეული აქტივის ღირებულება ჩამოირიცხება მის ნარჩენ ღირებულებამდე საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

გამოიყენება ძირითადი საშუალებების შემდეგი სასარგებლო მოხმარების ვადები:

	წელი
შენობები და კონსტრუქციები	5-83
ხაზოვანი ნაგებობები	5-20
მანქანა-დანადგარები	3-43
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე ტექნიკა	6-7
ავზები	12-58

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

მიმდინარე მშენებლობებსა და სათადარიგო ნაწილებს ცვეთა არ ერიცხება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხედება და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კორექტირდება, თითოეულ საანგარიშო თარიღში. ითვლება, რომ ნარჩენი ღირებულებები ნულის ტოლია.

თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღსადგენ ღირებულებას აღემატება, აქტივი მაშინვე ჩამოიწერება აღსადგენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები აისახება იმ წლის მოგება-ზარალში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებული სტანდარტის ზემოთ ყველა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმდები კომპანია იქნება. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ცვეთის დარიცხვა ხდება შესაბამისი აქტივის მთელი დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების გაუქმება ხდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება სავარაუდო აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აისახება მოგება-ზარალში. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების რეზერვებში შემაჯავლი თანხები გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში. სათადარიგო ნაწილები და მომსახურებისთვის განკუთვნილი მანქანა-დანადგარები ჩვეულებრივ აისახება როგორც მარაგები, მოხმარების პარალელურად მოგება-ზარალში აღიარებით. თუმცა, მსხვილი სათადარიგო ნაწილები და უმოქმედო მანქანა-დანადგარები ძირითად საშუალებებად ითვლება, როდესაც პირი მოელის, რომ მათი გამოყენება მოხდება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ანალოგიურად, თუ სათადარიგო ნაწილები და მომსახურებისთვის განკუთვნილი მანქანა-დანადგარები გამოყენებული იქნება თუნდაც მხოლოდ ერთი ძირითადი საშუალების მომსახურებისთვის, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალებები.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. თითოეულ საანგარიშო თარიღში ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადა. თუ ამის რაიმე ნიშანი არსებობს, ფასდება აქტივის აღსადგენი ღირებულება, რომლის მეშვეობით დგინდება გაუფასურების ზარალის ოდენობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღსადგენი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს იმ ფულის მაგენერირებელი ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

აღსადგენი ღირებულება არის უდიდესი სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის საშუალებით. დისკონტირების განაკვეთში ასახული უნდა იყოს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) აღსადგენი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებასზე ნაკლებია, აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება აღსადგენ ღირებულებამდე ჩამოიწერება.

გაუფასურების ზარალი მყისიერად აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

შემდგომში გაუფასურების ზარალის ადდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღსადგენი ღირებულების კორექტირებულ საპროგნოზო ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს იმ

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხსნ ანუკი - თყუ/კ

საბალანსო ღირებულებას, რაც იარსებებდა, ამ აქტივზე (ფულის მაგენერირებელ ერთეულზე) რომ არ მომხდარიყო გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდილი იქნება ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

მოქმედ ბაზარზე გასაყიდი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ასე ხდება მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის აბსორფციისათვის და ერთ ტრანზაქციაში პოზიციის გაყიდვაზე შეკვეთის განთავსებამ შეიძლება კოტირებულ ფასზე იმოქმედოს.

ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლის გარე საბაზრო ფასდადების ინფორმაცია ხელმისაწვდომი არაა, გამოიყენება შეფასების ტექნიკები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან თავისუფალი ნებით განხორციელებულ ბოლოდროინდელ ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელი, ან კიდევ ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. სამართლიანი ღირებულების საზომები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონე არის მოქმედ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული); (2) მეორე დონე არის შეფასების ისეთი ტექნიკა, რომელშიც შემავალი ძირითადი მონაცემები აქტივზე ან ვალდებულებაზე ხილულია პირდაპირ (ფასები) ან ირიბად (ფასისგან მიღებული მაჩვენებელი); და (3) მესამე დონის საზომია ისეთი შეფასების ტექნიკა, რომელიც არ ეყრდნობა მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს დიდი რაოდენობით არახილული მონაცემების გამოყენებას).

ტრანზაქციის ხარჯები არის ზედნადები ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამომშვებას ან რეალიზაციას. ზედნადებია ისეთი ხარჯი, რომლის გაწევა საჭირო არ იქნებოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი ჰონორარი და საკომისიო, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის ვალის პრემიუმები და დისკონტები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული ან ჰოლდინგური ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, რასაც აკლდება გადახდილი ძირითადი თანხ, ემატება დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აკლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვალის 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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

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 ნაკადების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გათვალისწინებით კორექტირებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციის ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ხილული საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „სამართლიანი ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ („FVTPL“), „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ („FVOCI“) და ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“). სასესხო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (1) შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელსა და (2) ფულად ნაკადებზე, რომლებითაც ეს აქტივი ხასიათდება.

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’).

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

რენე ალექსანდროვიჩი

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მხასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელმწიფო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელმწიფო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელმწიფოებში პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესიო ხელშეკრულებასთან თანხვედრაში არ არის, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით 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. პირს არ მოუხდენია ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესაძარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალდებულების ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელმწიფოებში აქტივების შემთხვევაში. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელმწიფო 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ჯგუფი იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც გულისხმობს ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის შექმნას მთელი არსებობის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მხასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონით, პროდუქტის ტიპით, კლიენტის რეიტინგით, უზრუნველყოფით ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწრა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწრა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ის ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელმწიფოებში ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, და იმავდროულად (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელი მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“).

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

სტეფანო ბიკი

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. 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. საშოგადოდ, გადასახადი დღგ ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღგ, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის დასტური.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებებში შედის ფიქსირებული გადახდების (არსებითად ფიქსირებული გადახდების ჩათვლით) წმინდა მიმდინარე ღირებულება, იჯარის წამახალისებელი ზომების გამოკლებით.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხდება იჯარაში ჩადებული საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად დადგენა შეუძლებელია, რაც ხდება კიდევ ჯგუფის იჯარების შემთხვევაში, გამოიყენება ჯგუფის სესხის ნაზარდი განაკვეთი. ეს არის ის განაკვეთი, რის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, უზრუნველყოფითა და პირობებით აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი აქტივის მისაღებად აუცილებელი სახსრების მოზიდვის შემთხვევაში.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება თანხის ძირსა და დაფინანსების ხარჯებზე. დაფინანსების ხარჯები იჯარის ვადის განმავლობაში მოგებაში ან ზარალში აისახება ისე, რომ მიღებული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეულ პერიოდში ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის გამოსაანგარიშებლად ჯგუფი იყენებს მესამე მხარეთა მიერ ახლო წარსულში გამოყენებულ ფინანსურ განაკვეთს, რომელსაც აქვეყნებს საქართველოს ეროვნული ბანკი.

შესაძლებლობის შემთხვევაში, ჯგუფის იჯარებში შედის გაგრძელების ოფცია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად, ჯგუფის ოპერაციებში შესული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ჯგუფის ხელთ არსებული იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ ჯგუფს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების ოფცია იჯარის პირობებში შედის მხოლოდ მაშინ, როდესაც იჯარის გაგრძელება გონივრულად მოსალოდნელია. გონივრულად მოსალოდნელი გაგრძელების ოფციით გათვალისწინებული საიჯარო გადახდები ასევე შედის ვალდებულების ოდენობაში.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხსნე აუდიტ-ოქტ/21

ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალდირებულებიანი აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდების ხარჯად აღიარება ხდება წრფივად, მოგება-ზარალში. მოკლევადიანია ის იჯარა, რომლის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია. დაბალდირებულებიანი აქტივებში შეიძლება იჯარით აღებული აქტივები, რომელთა დირებულება 15 ათასი ლარი ან ნაკლებია.

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მასხაიათებებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. მარაგები აისახება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება რიგითობის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას შეფასებული გასაყიდი ფასი, დასრულების შეფასებული ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ ჯგუფის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების ავტორიზებამდე გამოცხადებული დივიდენდები განმარტებულია საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვების გაჩენის შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. 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, გადასახადი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის ღირებულება ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის ნებართვა.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობათა ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რომელსაც ხელმძღვანელობა გონივრულად დასაშვებად მიიჩნევს მოცემულ გარემოებებში. საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და პროგნოზები, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას ჯგუფი ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 სტანდარტის მოთხოვნაა, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. იმის დასადაგენად, ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ამგვარი ტრანზაქციის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. განსჯის საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტიპის ტრანზაქციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი სახის პროგნოზია, რომელიც მოითხოვს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და შემავალი მონაცემების დადგენას. მსზ-ის შეფასების მეთოდოლოგია ახსნილია მე-20 შენიშვნაში. სტანდარტული განაკვეთები საკრედიტო ზარალის ანარიცხების შექმნის ერთერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია. ამავე რიგშია მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდულები. ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს და ამტკიცებს მოდულებსა და მათში შემავალ მონაცემებს, რათა აღმოფხვრას პოტენციური სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზირებულ და რეალურ საკრედიტო ზარალის თანხებს შორის.

მსზ-ის გასაზომად ჯგუფი იყენებს მტკიცებულებებზე დაფუძნებულ, საპროგნოზო ინფორმაციას, რაც უმეტესად გამომდინარეობს ჯგუფის მაკროეკონომიკური პროგნოზული მოდელის მოწოდებული შედეგიდან. ყველაზე მნიშვნელოვანი ფორვარდული დაშვებები, რომლებიც მსზ-ის დონესა და მისთვის მინიჭებულ შეწონვის მაჩვენებელთან არის კორელაციაში, იყო ვალუტის გაცვლის კურსი და საქართველოს მშპ-ის ზრდის განაკვეთი.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია და მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას ეფუძნება. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მიიღება აქტივის მოხმარებით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორებიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძვლებითა და ფიზიკური ცვლილებით, ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარჩენილ სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების არსებული ტექნიკური პირობებითა და იმ საპროგნოზო პერიოდით, რომელშიც მოსალოდნელია აქტივიდან ჯგუფში სარგებლის შემოღინება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ფაქტორები: (ა) აქტივის მოსალოდნელი მოხმარება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლილება, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული დაძველება.

აქტივების გამოყენების უფლების ცვლა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ერთობლივად ეკონომიკურად წახალისებს იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენებას. გაგრძელების ოფციები იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ გონივრულად მოსალოდნელია იჯარის გაგრძელება (ან შეუწყვეტლობა მაინც).

იჯარით აღებული მიწის შემთხვევაში ჩვეულებრივ გასათვალისწინებელია შემდეგი ფაქტორები:

- იჯარის გაგრძელების (ან შეუწყვეტლობის) შემთხვევაში, არ მოქმედებს ჯარიმები. ასეთ დროს მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს (ან არ შეწყვეტს) იჯარას.
- მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება მნიშვნელოვნად აისახება მის ღირებულებაზე. ასეთ დროს მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს (ან არ შეწყვეტს) იჯარას.

სხვა შემთხვევებში, ჯგუფი მხედველობაში იღებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იჯარის ხანგრძლივობას წარსულში და იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებისთვის საჭირო ხარჯებს.

იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციები. მიწის იჯარაში ჩადებულია გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციები. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის გასაზრდელად, ჯგუფის ოპერაციებში შესული აქტივების მართვის თავალსაზრისით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იჯარის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ერთობლივად ეკონომიკურად წაახალისებს იჯარის გაგრძელების ოფციის გამოყენებას. გაგრძელების ოფციები იჯარის ვადაში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ გონივრულად მოსალოდნელია იჯარის გაგრძელება.

იჯარის ვადის ხელახალი შეფასება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე ოფცია ჯგუფმა გამოიყენა ან ვალდებული გახდა, იგი გამოიყენოს. გონივრული მოლოდინის შეფასების გადახედვა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოცემულ გარემოებებში შედის ისეთი მნიშვნელოვანი ცვლილება ან ადგილი აქვს ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რომელიც ზეგავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და არის მოიქარის კონტროლქვეშ.

საიჯარო ვალდებულებების დადგენაში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად გამოიყენება ჯგუფის სესხის ნაზარდი განაკვეთი, რადგან იჯარაში ჩადებული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად ხელმისაწვდომი არ არის.

5. ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენება

მიმდინარე წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოიყენა ფასს სტანდარტებისა და სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ამ შესწორებების მიღებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე ან აქ გაკეთებულ განმარტებებზე.

შესწორებები სტანდარტში
ბასს 1 „ფინანსური
ანგარიშგების პრეზენტაცია“
და ფასს პრაქტიკის
განცხადებაში 2 „არსებითობის
შეფასება - სააღრიცხვო
პოლიტიკების განმარტება“

ჯგუფმა ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დაწერა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ პრეზენტაცია-თემატიკა

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

შესწორებები სტანდარტში
 ბასს 8 „საადრიცხო
 პოლიტიკები, ცვლილება
 საადრიცხო შეფასებებში და
 შეცდომები - საადრიცხო
 შეფასების განსაზღვრება“

ჯგუფმა შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე
 წელს მიიღო. შესწორებებით საადრიცხო შეფასების ცვლილების
 განსაზღვრება ჩაანაცვლა საადრიცხო შეფასების განსაზღვრებით.
 ამ ახალი განმარტებით, საადრიცხო შეფასება არის „ფინანსურ
 ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც
 ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. საადრიცხო
 შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

**ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს
 სტანდარტები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ
 ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

შესწორება სტანდარტში ფასს 16

იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და
 უკუიჯარაში

შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7
 შესწორება სტანდარტში ბასს 1
 შესწორება სტანდარტში ბასს 1

მიმწოდებლის ფინანსური სქემები
 გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით
 ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე
 ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
 აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და
 მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს
 შორის

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს
 28

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება
 მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ
 პერიოდებში.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალს იღებს ნავთობის, მსუბუქი
 საწვავისა და ნავთობ-ქიმიკატების გამტარი და გამშვები მომსახურების მიწოდებით დროის
 განმავლობაში ადგილობრივ ბაზარზე.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
შემოსავალი დასაწყობებიდან	14,910	17,210	5,674	5,903
შემოსავალი გადატვირთვიდან	993	552	378	189
სხვა შემოსავალი	63	365	24	125
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15,966	18,127	6,076	6,217

ჯგუფს შემოსავლის 100% (2022: 100%) მიღებული აქვს კომპანიებისგან, რომლებიც არიან მისი მეკავშირე
 მხარეები. განმარტება მეკავშირე მხარესთან დაკავშირებით იხილეთ 21-ე შენიშვნაში. ჯგუფი
 პასუხისმგებელია დასასაწყობებლად მომხმარებლებისგან მიღებული მარაგების რაოდენობასა და
 ხარისხზე და მათ აზღვევს ნებისმიერი სახის ზიანისგან, მოთხოვნისგან, ხარჯებისგან, დარიცხული
 საფასურისგან, რაც გამოწვეულია პროდუქტის ან მისი ხარისხის გაფუჭების, გაუარესებისა და დაკარგვის
 მიზეზით, თუ აღნიშნული არ არის მომხმარებლის ბრალეულობა.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები
 ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL
 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო
 კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიშგება - თანხები

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7. მომსახურების თვითღირებულება

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
თანამშრომელთა ანაზღაურება	3,569	3,349	1,358	1,149
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,738	2,692	1,042	923
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,603	1,384	610	475
რემონტი და მომსახურება	655	428	249	146
სულ მომსახურების თვითღირებულება	8,565	7,853	3,259	2,693

8. სხვა შემოსავალი

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
ზიანის ანაზღაურება	6,770	-	2,576	-
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	222	-	85	-
სხვა	-	6	-	2
სულ სხვა შემოსავალი	6,992	6	2,661	2

დეტალური ინფორმაცია ზიანის ანაზღაურების შესახებ იხილეთ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-9 შენიშვნა.

9. შვილობილი კომპანიის შესყიდვა

2012 წელს მეთანოლის ტერმინალის მშენებლობისა და ოპერირების მიზნით, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ დააფუძნა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ შემდეგ პარტნიორებთან ერთად:

1. შპს „დანელო მენეჯმენტ გრუპი“; და
2. „ოტორა ტრეიდინგი“

„ოტორა ტრეიდინგი“ გახდა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ 51%-იანი წილის მფლობელი, რის სანაცვლოდ მან იკისრა ჯგუფის მომარაგება წლიურად 500,000 მტ მეთანოლის მომარაგება, რადგან ის ახლოს თანამშრომლობს აზერბაიჯანულ მეთანოლის ქარხანასთან („აზმეკო“). ამ ვალდებულებათა დარღვევისათვის პარტნიორთა შეთანხმებაში ჩაიღო შესაბამისი „გადაზიდვა ან ანაზღაურება“ ტიპის ჯარიმები. გარდა ამისა, „ოტორა ტრეიდინგს“ უნდა ეკისრა ტერმინალის მშენებლობა მის მიერ შერჩეული ქვეკონტრაქტორის მიერ და საბანკო სესხით პროექტის დაფინანსების ხელშეწყობა.

2013 წელს შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგმა“, ტერმინალის მშენებლობისათვის, აიღო 22,585 ათასი აშშ დოლარის სესხი აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკისგან და საქართველოში მისი ფილიალისგან.

„ოტორა ტრეიდინგმა“ ვერ შეასრულა ტერმინალის აშენების ვალდებულება და, შედეგად, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ მოუხდა ტერმინალის საკუთარი ხარჯით დასრულება და მშენებლობის პროცესში დაშვებული ხარვეზების გამოსწორება. გარდა ამისა, „ოტორა ტრეიდინგმა“ ვერ შეასრულა ვალდებულება, რომელიც ითვალისწინებდა მეთანოლის დასაწყობების შეთანხმების გაფორმებას.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა-თექვსი

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

შედეგად, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ კუთვნილი მეთანოლის ტერმინალი ამჟამად არ მუშაობს. 2019 წლის ივლისში აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა და მისმა ქართულმა ფილიალმა ფოთის საქალაქო სასამართლოში შეიტანეს სარჩელი შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ წინააღმდეგ სესხის დასაფარი ნაწილის მოთხოვნით.

2021 წლის სექტემბერში შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგმა“, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპმა“ ერთობლივად მიმართეს სასამართლოს შესაგებელით აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი, მისი ქართული ფილიალის, „ოტორა თრეიდინგისა“ და შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ დირექტორის წინააღმდეგ, შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ ზარალის გამომწვევი ქმედებებისათვის ერთობლივი და ინდივიდუალური პასუხისმგებლობის დაკისრების მოთხოვნით.

2022 წლის 22 სექტემბერს სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკისა და მისი ქართული ფილიალის საჩივარი სესხის დასაფარ ნაწილთან დაკავშირებით და ნაწილობრივ დააკმაყოფილა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპის“ შესაგებელი ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად დამდგარი ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნასთან დაკავშირებით.

სასამართლოს გადაწყვეტილებით, ყველა საპასუხო სარჩელმა უნდა გამოიწვიოს არსებული ვალდებულებების გადაფარვა და, შედეგად, მხარეებმა უნდა გადაიხადონ შემდეგი თანხები:

1. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა, მისმა ქართულმა ფილიალმა და შპს „ოტორა თრეიდინგმა“ შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგს“ უნდა გადაუხადონ ზარალის კომპენსაცია 9,119 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით; და
2. აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკმა, მისმა ქართულმა ფილიალმა, შპს „ოტორა თრეიდინგმა“ და შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ დირექტორმა შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოს“ უნდა გადაუხადონ 2,623 ათასი აშშ დოლარი.

სასამართლოს გადაწყვეტილებით, ჯგუფის 51%-იანი წილის ყოფილი მფლობელი, „ოტორა თრეიდინგი“ ჯგუფის პარტნიორებიდან ამოირიცხა და მისი წილი პროპორციულად გაუნაწილდა შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოსა“ და შპს „დანედო მენეჯმენტ კორპს“. ამ გადაწყვეტილების საფუძველზე, შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ მოიპოვა შპს „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ მაკონტროლებელი წილი 66.67%-ის ოდენობით.

ორივე მოპასუხე მხარემ გადაწყვეტილება გაასაჩივრა ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოში, მაგრამ 2023 წლის 10 მარტის ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, მათი მოთხოვნები არ დაკმაყოფილდა.

ორივე მოპასუხე მხარემ ქუთაისის სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. ამ უკანასკნელმა არ განიხილა არც ერთი მხარის აპელაცია და 2023 წლის 20 ივლისის ძალაში დატოვა ფოთის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება. საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილება საბოლოოა და გასაჩივრებას არ ექვემდებარება.

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, მენეჯმენტმა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხა მოთხოვნა, ხოლო მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - სხვა შემოსავალი. თუმცა, მენეჯმენტი არ ელის ამ თანხის მიღებას და, შესაბამისად, შექმნა ანარიცხების რეზერვი.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია შეძენილი ხილულ აქტივებთან და ნაკისრ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებული თანხები:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიშგება - თანხები

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 GEL	2023 USD
ძირითადი საშუალებები	13,682	5,087
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45	17
მარაგები	974	362
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,431)	(532)
სულ შეძენილი ხილული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები	13,270	4,934

კონტროლის აღების დღეს შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (33.33%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით, აღიარებული იქნა 4,424 ათასი ლარის ოდენობით.

კონტროლის აღების დღეს გადაფასებით მიღებული მოგება 4,335 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც განეკუთვნება შვილობილ კომპანიაში თავდაპირველად ფლობილ წილს, აისახა, როგორც შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (32.67%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით.

კონტროლის აღების დღეს შვილობილი კომპანიის ხელსაყრელი პირობებით შესყიდვა 4,511 ათასი ლარის ოდენობით, აისახა, როგორც შვილობილ კომპანიაში დამატებითი მიღებული წილის წმინდა აქტივების არამაკონტროლებელი წილის (34%) პროპორციული წილი, სამართლიანი ღირებულებით.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
პროფესიული მომსახურება	1,163	4,230	442	1,451
მმართველობის საფასური	1,419	1,534	540	526
სხვა საგადასახადო ხარჯი	544	429	207	147
თანამშრომელთა ანაზღაურება	487	474	184	163
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	387	-	147	-
დაზღვევა	275	210	105	72
პერსონალის სხვადასხვა ხარჯები	170	148	65	51
რემონტი და მომსახურება	107	125	41	43
ტრენინგისა და მივლინების ხარჯები	54	37	21	13
კავშირგაბმულობის ხარჯები	24	25	9	9
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	15	-	6	-
სხვა ხარჯები	259	472	98	161
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,904	7,700	1,866	2,641

11. ფინანსური ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საპროცენტო ხარჯები	372	373	142	128
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, ზარალის გამოკლებით	82	2,394	32	821
სულ ფინანსური ხარჯები	454	2,767	174	949

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხსნა შეყვანა-თემა

ჯგუფი „ჩენელ უნერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ნაშთი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები გადაფასებული თანხით	მიმდინარე მშენებლობა	საზოგადო ნაგებობები გადაფასებული თანხით	ძირითადი საშუალებები გადაფასებული თანხით	სატრანსპორტო ტო საშუალებები გადაფასებული თანხით	საოფისე ტექნიკა გადაფასებული თანხით	აგუები გადაფასებული თანხით	სულ USD
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913
დამატება	-	15	364	-	76	614	18	-	1,087
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	(188)	(2)	-	(190)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(56)	-	-	-	(56)
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	6,001	1,201	12,250	8,151	812	63	12,276	40,754
შვილობილის შესყიდვა	7,065	5,583	-	495	540	-	-	-	13,682
დამატება	-	20	15	-	98	195	6	-	334
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,065	11,604	1,216	12,745	8,789	1,007	69	12,272	54,766
დაამრთვითი ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლიური ცვლილება	-	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(899)
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(451)	-	(609)	(615)	(117)	(12)	(816)	(970)
წლიური ცვლილება	-	(656)	-	(705)	(701)	(157)	(15)	(816)	(1,161)
საკუთრო სხვაობა	-	-	-	-	-	-	-	-	23
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,107)	-	(1,314)	(1,316)	(274)	(27)	(1,632)	(2,108)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5,986	837	12,250	8,131	386	47	12,276	39,913
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,550	1,201	11,641	7,536	695	51	11,460	38,134
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,065	10,497	1,216	11,431	7,473	733	42	10,640	49,096

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი); US\$1 = GEL 2.7020, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022); US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასებული თანხებით, რაც წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში, შემდგომი დაგროვილი ცვეთისა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გადაფასება მოხდა 2021 წლის 31 დეკემბრის.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ჩაატარა შპს „საქართველოს შეფასების ჯგუფმა“, რომელიც არის დამოუკიდებელ შემფასებელთა ფირმა და საქართველოს პროფესიონალ შემფასებელთა ინსტიტუტისა და კავკასიის უძრავი ქონების აკადემიის წევრი. შემფასებელ ჯგუფს ჰქონდა შესაბამისი კვალიფიკაცია და უახლოესი გამოცდილება მსგავს ადგილებში მდებარე უძრავი ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში. აქტივების უმეტესობის სამართლიანი ღირებულება დაეფუძნა ინდივიდუალური აქტივების ცვეთადარიცხული ჩანაცვლების ხარჯის მიდგომას. ზოგიერთ აქტივზე გამოყენებული იქნა გაყიდვების შედარების მიდგომა, ხოლო ეკონომიკური დაძველება შეფასდა შემოსავლის მიდგომით. გადაფასებით მიღებული ზრდა აღირიცხა საკუთარი კაპიტალის გადაფასების რეზერვში. ჯგუფმა გადაფასების პოლიტიკა პირველად 2011 წელს გამოიყენა.

მიმდინარე მშენებლობაში შედის ფოთში შავი ზღვის სანაპიროზე ნავმისადგომის მოდერნიზაცია.

13. აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული მიწის ნაკვეთები. ქირის ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფორმდება 59 წლიანი ვადით, მაგრამ შეიძლება ითვალისწინებდეს გაგრძელებას.

ქვემოთ გაანალიზებულია აქტივების გამოყენების უფლება საბაზისო აქტივების კლასის მიხედვით:

	მიწა GEL	მიწა USD
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,905	938
ცვეთის ხარჯი	(73)	(25)
საკურსო სხვაობა	-	135
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,832	1,048
ცვეთის ხარჯი	(73)	(28)
საკურსო სხვაობა	-	6
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,759	1,026

აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4	4	1	1
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,104	3,108	1,154	1,150
სულ საიჯარო ვალდებულებები	3,108	3,112	1,155	1,151

საიჯარო ვალდებულებებზე ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთი 12%, რაც მიღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების სტატისტიკური მონაცემებიდან. 2023 წელს იჯარებზე ფულის გადინებამ შეადგინა 376 ათასი ლარი (2022: 377 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარში კვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიშგება-შემაჯავებელი

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. მარაგები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ნედლეული	3,938	2,727	1,465	1,009
საწვავი საწყობში	20	16	7	6
სულ მარაგები	3,958	2,743	1,472	1,015

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო მოთხოვნები	11,843	1,600	4,404	592
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	7,086	708	2,634	262
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	(7,068)	(575)	(2,627)	(212)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11,861	1,733	4,411	642
სხვა მოთხოვნები	43	31	15	11
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, წმინდა	183	175	68	65
გადახდილი ავანსები	592	58	220	21
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,679	1,997	4,714	739

სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა ფინანსური მოთხოვნები, გაუფასურების ზარალის რეზერვის გარეშე, დენომინირებულია აშშ დოლარში, უმთავრესად აშშ დოლარში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად ჯგუფი იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნაზე ითვალისწინებს მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შექმნას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხები იყო:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	575	575	212	212
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	7,068	-	2,690	-
შვილობილი კომპანიის შესყიდვა	(575)	-	(214)	-
საკურსო სხვაობა	-	-	(61)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	7,068	575	2,627	212

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხმ. ანგარიშ-მეც.

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

16. გაცემული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოთხოვნა სესხის ძირზე	16,136	16,212	6,000	6,000
მოთხოვნა სესხის პროცენტზე	122	62	45	23
სულ გაცემული სესხები	16,258	16,274	6,045	6,023

2019 წლის 18 ნოემბერს შპს „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველომ“ გასცა 3,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის ერთწლიანი სესხი თავის მეკავშირე ჯგუფზე (შპს „სან პეტროლიუმ საქართველო“), გადახდის ვადით 2020 წლის 18 ნოემბრამდე. სესხი უზრუნველყოფილი არ არის. საპროცენტო განაკვეთია წლიური 4.5%. 2020 წლის 17 ნოემბერს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა ერთი წლით. 2021 წლის 5 ივლისს სესხის ძირის ოდენობა შეიცვალა და გახდა 6,000 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო 2023 წლის 17 ნოემბერს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2024 წლის 18 ნოემბრამდე.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 711 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი) და 787 ათასი ლარი (270 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. სესხი არც ვადაგადაცილებულია და არც - გაუფასურებული.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სამ თვეზე ნაკლები ვადის დეპოზიტები	1,306	7,218	486	2,671
მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	557	192	207	72
ნაღდი ფული საღაროში	1	1	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ორ წამყვან ქართულ ბანკში, „მუდისის“ რეიტინგით - Ba3. მეტი ინფორმაცია დენომინაციის ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

18. საწესდებო კაპიტალი

სადამფუძნებლო შეთანხმების მიხედვით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალია 200 ათასი ლარი (102 აშშ დოლარი). კაპიტალი სრულად არის შეტანილი ნაღდი ფულით.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიშგება - თუკ/სა

19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ამავე ვალდებულებების ცვლილებები თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებებში შემავალი ერთეულები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, ფინანსური საქმიანობის ნაწილში:

	საიჯარო ვალდებულებები GEL	საიჯარო ვალდებულებები USD
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 1 იანვარს	3,116	1,006
ფულადი ნაკადები		
დაფარვა წლის განმავლობაში პროცენტის გადახდა	(3) (374)	(1) (128)
არაფულადი ცვლილებები		
მოგება-ზარალი შეტანილი წლიური საპროცენტო ხარჯი	373	128
საკურსო სხვაობა	-	146
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,112	1,151
ფულადი ნაკადები		
დაფარვა წლის განმავლობაში პროცენტის გადახდა	(4) (372)	(1) (139)
არაფულადი ცვლილებები		
მოგება-ზარალი შეტანილი წლიური საპროცენტო ხარჯი	372	139
საკურსო სხვაობა	-	5
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,108	1,155

20. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია სრულდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს.

საკრედიტო რისკის მოქმედება წარმოიქმნება იმის გამო, რომ ჯგუფი ტრანზაქციებს ახორციელებს კონტრაგენტებთან, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებსა და არასაბალანსო ვალდებულებებს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. ჯგუფს არ აქვს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გახანგრძლივების ვალდებულება, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტ-იმპორტის აკრედიტივები.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო ნაშთები მოთხოვნებზე და ნაღდი ფულით მისაღები შემოსავალი), ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს ჯგუფზე არ აქვს დიდი ზემოქმედება. ამიტომ ჯგუფი არ სწევს დიდ ძალისხმევას საკრედიტო რისკის მართვის რთული სისტემების შექმნაზე.

ლიმიტები. ჯგუფში მოქმედი საკრედიტო რისკის დონეები სტრუქტურირდება კონტრაგენტებზე ან კონტრაგენტთა ჯგუფებზე დასაშვები რისკის ოდენობაზე ლიმიტების დაწესებით, რომელთაც მენეჯმენტი რეგულარულად ამტკიცებს. რისკებზე დაკვირვება მუდმივად მიმდინარეობს და ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად მოწმდება.

საკრედიტო ლიმიტებს ანალიზებს და ამტკიცებს მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკის ზემოქმედებაზე დაკვირვების მიზნით იქმნება რეგულარული რეპორტები, რომლებიც ეფუძნება მომხმარებლის ბიზნესისა და ფინანსური შედეგების სტრუქტურირებულ ანალიზს. ნებისმიერი ურთიერთობა გაუარესებული საკრედიტო ხარისხის მომხმარებლებთან აისახება ანგარიშში და მოწმდება მენეჯმენტის მიერ, რომელიც გადახდავს კონტრაგენტის ფინანსურ შედეგებს და რეაგირებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) შეფასება. მსზ არის ალბათობაზე შეწონილი პროგნოზი იმისა, თუ როგორი იქნება მომავალი ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულება (ანუ საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი, თუ შეწონვის კოეფიციენტად აღებულია მოცემულ პერიოდში დეფოლტის ხდომილების შესაბამისი რისკები). მსზ-ის გაზომვა ობიექტური პროცესია და ხდება შესაძლო შედეგების მთელი სპექტრის შეფასებით. მსზ-ის შეფასება ეფუძნება ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა („და“), ზემოქმედება დეფოლტისას („ზდ“), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში („ზდმ“) და დისკონტირების განაკვეთი.

ზემოქმედება დეფოლტისას არის მომავალი დეფოლტის დღეს არსებული რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ზემოქმედების მიერ განსაცდელი ცვლილებების გათვალისწინებით, როგორებიცაა თანხის ძირისა და პროცენტის დაფარვა და უკვე განაწილებული ფულადი სახსრების მოსალოდნელი შემცირება. დეფოლტის ალბათობა არის იმის ალბათობა, მოხდება თუ არა დეფოლტი მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში არის დეფოლტის შემთხვევაში წარმოქმნილი ზარალის პროგნოზი. ის ეფუძნება სახელშეკრულებო მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის სხვაობას, რისი მიღების მოლოდინიც აქვს გამსესხებულს, მათ შორის უზრუნველყოფიდან. ის ჩვეულებრივ გამოისახება, როგორც დეფოლტისას ზემოქმედების პროცენტული წილი. მოსალოდნელი ზარალი თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ან მასთან მიახლოებულ კოეფიციენტს.

მენეჯმენტი სარგებლობს არსებობის მანძილზე მსზ მაჩვენებლით, რაც არის ის ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი ციკლის განმავლობაში დამდგარი ყველა შესაძლო დეფოლტის ხდომილებიდან. 12 თვიანი მსზ წარმოადგენს არსებობის მანძილზე მსზ-ის ნაწილს, რომელიც მიიღება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დამდგარი დეფოლტის ხდომილებების შედეგად, რაც კი შეიძლება მოხდეს საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში ან თუ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი ციკლის განმავლობაში, თუ ეს პერიოდი წელიწადზე ნაკლებია.

მსზ, რომელსაც მენეჯმენტი აფასებს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისათვის, არის დროის მომენტში აღებული პროგნოზები და არა პროგნოზები, რომლებიც მთლიან ციკლს ეფუძნება და რეგულირებისათვის გამოიყენება.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

პროგნოზში მხედველობაში მიიღება ფორვარდული ინფორმაცია, ანუ მსზ-ში აისახება იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობაზე შეწონილი შესაძლო სცენარები, რომლებიც საკრედიტო რისკზე ზემოქმედებს.

დეფოლტის ალბათობის გაზომვის მიზნით, ჯგუფი დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც ზემოქმედების სახე აკმაყოფილებს ერთ ან მეტ ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმს:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი ხანით დააგვიანა სახელშეკრულებო გადახდა;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს „სავარაუდოდ არ გადაიხდის“ კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელი გადახდისუნაროა; და
 - სავარაუდოა, მსესხებელმა დაიწყოს გაკოტრების პროცესი.

შენიშვნებში განმარტების მიზნებისათვის, ჯგუფმა დეფოლტის ამ განსაზღვრებით სრულად მოიცვა კრედიტ-დაზიანებული აქტივების განმარტება. ზემოთ მოცემული განსაზღვრება გამოიყენება ჯგუფის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპზე.

ჯგუფი მსზ-ის შეფასებას ახდენს ინდივიდუალურად ყველა ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტზე.

მსზ-ის შეფასება ინდივიდუალურად ხდება სხვადასხვა შესაძლო სცენარის დროს საკრედიტო ზარალის პროგნოზის შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობაზე. ჯგუფი თითოეულ შეფასებულ სესხზე ადგენს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს (სცენარს), რომელთაგან ერთი საკრედიტო ზარალს იწვევს მაშინაც კი, როდესაც ამგვარი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალია.

საზოგადოდ, მსზ არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლების ჯამი: ზემოქმედება დეფოლტისას, დეფოლტის ალბათობა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (განმარტება იხილეთ ზემოთ). ამის შემდეგ მსზ მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მსზ განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (ზემოქმედება დეფოლტისას, დეფოლტის ალბათობა და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში) პროგნოზირებით თითოეული ინდივიდუალური სარისკო ზემოქმედების სასიცოცხლო ციკლის თითოეული მომავალი თვისთვის ან წლისთვის.

ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და კორექტირდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ ეს კონკრეტული ინსტრუმენტი დაიფარა ან მან დეფოლტი განიცადა წინა თვეში). ამით პრაქტიკულად იანგარიშება მსზ თითოეული მომავალი პერიოდისათვის, რაც შემდეგ დისკონტირდება უკან საანგარიშო თარიღამდე და ჯამდება. მსზ-ის გამოთვლაში გამოიყენება დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოებული მაჩვენებელი.

მსზ მოდულებში ჩადებული ფორვარდული ინფორმაცია. მსზ-ის გამოთვლისას გამოიყენება მტკიცებულებაზე დაფუძნებული ფორვარდული ინფორმაცია. ჯგუფმა განსაზღვრა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკის განვითარებასა და მსზ-თან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“), რომლებიც ჯგუფში მზადდება, კარგად ასახავს მომავალი წლის მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მოვლენების პროგნოზს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახსნა *საქართველო-თურქეთი*

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	1,733	4,411	642
გაცემული სესხები	16,258	16,274	6,045	6,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743
სულ ფინანსური აქტივები	29,983	25,418	11,149	9,408
	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	439	295	163	109
საიჯარო ვალდებულებები	3,108	3,112	1,155	1,150
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,547	3,407	1,318	1,259

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

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	USD	EUR	USD	EUR
	USD 1 = 2,6894GEL	EUR 1 = 2,9753GEL	USD 1 = 2,7020GEL	EUR 1 = 2,8844GEL
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	-	1,600	-
გაცემული სესხები	16,258	-	16,274	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,310	-	7,221	-
სულ ფინანსური აქტივები	29,429	-	25,095	-
სულ წმინდა პოზიცია	29,429	-	25,095	-

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature: ანა მამუკაშვილი

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	5,886	(5,886)	-	-

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	5,019	(5,019)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების არასახარბიელო ცვლილების ზემოქმედება, რაც გამოიწვება მოზიდულ თანხებზე პროცენტის ზრდაში ან გაცემული სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებაში. ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა, რომლითაც განისაზღვრებოდა, როგორი უნდა იყოს ჯგუფის მიერ ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების გამოყენება. საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს აღებული სესხები არ აქვს.

ამგვარი ცვლილებების შედეგად საპროცენტო ზღვარი შეიძლება გაიზარდოს, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს კიდევ ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მერყეობის შემთხვევაში. ჯგუფი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ მიმართავს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემცირება. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაციით არ ხასიათდება. ჯგუფს აქვს პოლიტიკა, რომლის მიხედვით პროდუქტების მიყიდვა და მომსახურების გაწევა ხდება სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. გარდა ამისა, ჯგუფი მუდმივად ამოწმებს მოთხოვნების ვადიანობას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები არის მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცემულობა. საანგარიშო დღეს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,861	1,733	4,411	642
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	7,411	693	2,743
სულ	13,725	9,144	5,104	3,385

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა - მომსახურება

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილში მოცემულია როგორც საპროცენტო ფულადი ნაკადების, აგრეთვე ძირითადი თანხების ფულადი ნაკადების მოძრაობა. სახელშეკრულებო ვადიანობა ეფუძნება იმ უადრეს თარიღს, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტა
უპროცენტო	365	1	73	-	-	439	439
პროცენტუანი	31	63	282	1,506	12,369	14,251	3,108
სულ	396	64	355	1,506	12,369	14,690	3,547

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტა
უპროცენტო	251	42	2	1	-	296	296
პროცენტუანი	31	63	282	1,506	2,429	14,311	3,112
სულ	282	105	284	1,507	2,429	14,607	3,408

2023 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტა
უპროცენტო	163	-	-	-	-	163	163
პროცენტუანი	12	23	105	560	4,599	5,299	1,151
სულ	175	23	105	560	4,599	5,462	1,314

2022 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო დირეზულტა
უპროცენტო	109	-	-	-	-	109	109
პროცენტუანი	11	23	104	557	4,600	5,295	1,151
სულ	120	23	104	557	4,600	5,404	1,260

21. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, პარტნიორებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხრე ანგარიშ-თვალსაზრისით

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,843	11,843	4,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	312	-	312	116
გაცემული სესხი	-	16,258	16,258	6,045
საიჯარო ვალდებულება	3,108	-	3,108	1,156

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
შემოსავალი საქონლის დასაწყობებიდან	-	14,910	14,910	5,674
შემოსავალი ფორვარდინგიდან	-	993	993	378
სხვა შემოსავალი	-	82	82	31
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,461	-	1,461	556
რემონტი და მომსახურება	-	1,579	1,579	601
ფინანსური შემოსავალი	-	711	711	271
ფინანსური ხარჯები	372	-	372	142

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პარტნიორი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	133	1,600	1,733	641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	198	15	-	213	79
გაცემული სესხი	-	-	16,274	16,274	6,023
საიჯარო ვალდებულება	3,112	-	-	3,112	1,152

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ნიხე შეჩუპ-თუქსა

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე მხარეებთან შემოსავლისა და ხარჯების პუნქტები იყო:

	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	პარტნიორი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
შემოსავალი საქონლის დასაწყობებიდან	-	-	17,210	17,210	5,903
შემოსავალი ფორვარდინგიდან	-	-	552	552	189
სხვა შემოსავალი	-	-	301	301	103
ტერმინალის ოპერირების ხარჯი	1,251	-	-	1,251	429
რემონტი და მომსახურება	-	18	1,697	1,715	588
ფინანსური შემოსავალი	-	-	793	793	272
ფინანსური ხარჯები	373	-	-	373	128

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში „ჩენელ ენერჯი საქართველოსათვის“ გადახდილმა მმართველობის საფასურმა შეადგინა 1,419 ათასი ლარი და 1,534 ათასი ლარი, შესაბამისად.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება:

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
მოკლევადიანი ბენეფიტები	158	169	60	58

22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით ჯგუფის მიზანია, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს მფლობელებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მას კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფზე არ მოქმედებს გარედან დაკისრებული რაიმე კაპიტალის მოთხოვნები.

23. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო მე-8 შენიშვნაში აღწერილ სასამართლო დავაში. მენეჯმენტის აზრით, რაიმე დაურიცხავი ზარალი მოსალოდნელი არ არის და, ამიტომ, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასი რეზერვი არ შექმნილა.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონების, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით. არცთუ იშვიათად, აღნიშნული ნორმები გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციით ხასიათდება. გადასახადების შემოწმება და გამოძიება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს შეუძლია, რომელთაც აქვთ უფლება, პირს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხმ. ანგარიშ-თავსი

ბუღალტრული ჩანაწერები საგადასახადო შემოწმებისათვის დიაა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, გამონაკლის გარემოებებში კი - უფრო დიდხანსაც. ეს გარემოებები საქართველოში ქმნის ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულზე არსებითად უფრო მაღალ საგადასახადო რისკებს.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და ამგვარი გამოიცემა ჯგუფის ბაზრებზე.

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად კეთდება: (i) პირველი დონეა იდენტიური 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 ხილულია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არახილული მონაცემები).

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

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასების განმეორებითი საზომები

სამართლიანი ღირებულების განმეორებითი საზომები არის ის მუხლები, რომელთა დაფიქსირებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საადრიცხო სტანდარტები მოითხოვს ან არ კრძალავს. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეები, რომლებშიც განმეორებითი სამართლიანი ღირებულების საზომებია გადანაწილებული, არის შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	GEL				GEL			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ
არაფინანსური აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134
სულ აქტივები სამართლიან ღირებულების განმეორებითი საზომებით	-	-	49,096	49,096	-	-	38,134	38,134

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახსნა *საბუღალტრო-მეცნიერული*

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	სულ
არაფინანსური აქტივები ძირითადი საშუალებები	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113
სულ აქტივები სამართლიან იღირებულების განმეორებითი საზომებით	-	-	18,255	18,255	-	-	14,113	14,113

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია. იმ აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი იერარქიის მიხედვით, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი საბალანსო ღირებულებები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL				2022 წლის 31 დეკემბერი GEL			
	პირველი დონე სამართლიანი ღირ-ება	მეორე დონე სამართლიანი ღირ-ება	მესამე დონე სამართლიანი ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე სამართლიანი ღირ-ება	მეორე დონე სამართლიანი ღირ-ება	მესამე დონე სამართლიანი ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,864	-	-	1,864	7,411	-	-	7,411
სხვა ფინანსური აქტივები სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	11,843	11,843	-	-	1,600	1,600
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	16,258	16,258	-	-	16,274	16,274
სულ აქტივები	1,864	-	28,101	29,965	7,411	-	17,874	25,285
ვალდებულებები სხვა ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	313	313	-	-	295	295
სულ ვალდებულებები	-	-	313	313	-	-	295	295

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა-09/ს/23

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონე სამართლ იანი ღირ- ება	მეორე დონე სამართლი ანი ღირ- ება	მესამე დონე სამართ ლიანი ღირ-ება	საბალანსო ღირებუ ლება	პირველი დონე სამართ ლიანი ღირ-ება	მეორე დონე სამართ ლიანი ღირ-ება	მესამე დონე სამართ ლიანი ღირ-ება	საბალანსო ღირებულებ ა
აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	693	-	-	693	2,743	-	-	2,743
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	4,404	4,404	-	-	592	592
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	6,045	6,045	-	-	6,023	6,023
სულ აქტივები	693	-	10,449	11,142	2,743	-	6,615	9,358
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	116	116	-	-	109	109
სულ ვალდებულებები	-	-	116	116	-	-	109	109

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადით ხასიათდება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

აქტივები - 11,142

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 სარეიშო ტერიტორიაზე. კომპანია ფლობს 66,67% -იან წილს შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგში“. 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, ვერ მოხდა მეთანოლის მოწოდება ტერმინალის რეზერვუარებში და კომპანიამ ვერ განხორციელა საოპერაციო საქმიანობა. აღნიშნულთან დაკავშირებით, წარმოშვა სასამართლო დავა პარტნიორებს შორის, კომპანიისთვის ზიანის მიყენების თაობაზე. სასამართლოს გადაწყვეტილებით, შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგის“ სასარგებლოდ, მოპასუხეებს დაეკისრა ზიანის ანაზღაურება და კომპანიის 51% წილის მფლობელი პარტნიორი „ოტორა თრეიდიინგი“ გაირიცხა საზოგადოებიდან. მისი წილი კაპიტალში პროპორციულად განაწილდა შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოზე“ და შ.პ.ს. „დანელ მენეჯმენტ კორპ“-ზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას იჯარით ჰქონდა გაცემული მიწის ნაკვეთის ნაწილი, აზოტის გენერაციის უბანი და ლაბორატორიული აღჭურვილობა. შ.პ.ს. „ფოთი ტერმინალ ჰოლდინგი“ არ ახორციელებს საქმიანობას. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, კომპანიამ დაიწყო სარეაბილიტაციო სამუშაოები, მომავალში საქმიანობის აღდგენის მიზნით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველოში“ დასაქმებულია 96 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 ნაფთა) სატერმინალო მომსახურება (მიღება, დროებითი დასაწყობება და დანიშნულებისამებრ გადატვირთვა).

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიშგება-შეჯამება

2. სამომავლო გეგმები

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

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

1. ტერმინალის პირველი ფაზის რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება, რაც მოიცავს რეზერვუარების შიდა ზედაპირების კოროზიისაგან გასუფთავებას ქვიშა-ჭაღლის გამოყენებით და დამცავი საღებავით დაფარვას, გარდა ამისა, რეზერვუარების გარედან დამუშავებას და საღებავით დაფარვას.
2. ტერმინალის პირველის ფაზის სარეზერვუარო პარკში, სახანძრო მილსადენებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება.
3. სარკინიგზო ხაზებზე ხის განძელების ჩანაცვლება, ბეტონის განძელებით.
4. პირველი ფაზის ესტაკადაზე, ქვედა დაცლა/დატვირთვის მოწყობილობების ამოცვლა.
5. მეორე ფაზის ადმინისტრაციული ოფისის რემონტი.
6. სახანძრო ტუმბოების რეაბილიტაცია, გაძლიერება.
7. მომუშავე პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრენინგებისა და სერტიფიცირების საშუალებით.
8. 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. მეორე საოპერაციო ფაზაზე, პროდუქტის ფილტრაციის სისტემის დამონტაჟების შემდეგ, უზრუნველყოფილი იქნება ნარჩენ პროდუქტში წყლის არარსებობა, რაც აისახება პროდუქტის ხარისხის შენარჩუნებაზე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature and text: ანგარიშგება-მე-1

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული გაუმჯობესება

კომპანია მუდმივად მიისწრაფვის ტექნოლოგიური პროცესის გაუმჯობესებისა და გაწეული მომსახურების ხარისხის ზრდისაკენ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, 2023 წელს განხორციელდა - საოპერაციო ფაზების დამაკავშირებელი მილსადენზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება. გარდა ამისა, დასრულდა, მეორე საოპერაციო ფაზაზე, ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი და პირველი საოპერაციო ფაზის სარკინიგზო ესტაკადის რეაბილიტაცია. ფილტრაციის სისტემის მონტაჟი ემსახურება ნავთობპროდუქტიდან წყლის გამოყოფას, რაც თავის მხრივ, უზრუნველყოფს პროდუქტის ხარისხის შენარჩუნებას. სარკინიგზო ესტაკადის რეაბილიტაცია კი გულისხმობს, კოროზირებული კონსტრუქციების შეცვლა/გაწმენდას და ემსახურება კონსტრუქციის სიმყარის უზრუნველყოფას და მომუშავე პერსონალის უსაფრთხოების დაცვას.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

4.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შ.პ.ს. „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“-ს შემოსავალმა 2023 წელს შეადგინა 16,235,534 ლარი, რაც 10.43%-ით ნაკლებია 2022 წლის მონაცემებზე. შემოსავლის შემცირებული მაჩვენებელი დაკავშირებულია გადატვირთული ნავთობპროდუქტების მოცულობის მცირე კლებასთან. კომპანია, საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯების ოპტიმიზაციასთან ერთად, მუშაობს თავისი საქმიანობის განვითარების საკითხებზე. შედეგად, 2023 წლის წლიურმა მოგებამ შეადგინა 2,811,313 ლარი.

4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

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

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

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიში-თემატიკა

5. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

5.1 ფინანსური რისკები

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას აქვს სესხი დედა კომპანიისგან - „ჩენელ ენერჯი (ერა) 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 დაბინძურება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ ანგარიში - თანხები

ჯგუფი „ჩენელ ენერჯი (ფოთი) ლიმიტედ საქართველო“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობითი ანგარიში (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

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

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

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

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მთავარი მენეჯერი - თეიმურაზი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241579802



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.11.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

84828282609824



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

საქართველო, თბილისი, 27.11.2024წ.

მე, ლელა ხუნაშვილი, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 49 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 147 ლარი (სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 152 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 27.11.2024

I, Lela Khunashvili, Substitute of Notary Sofiko Gobejishvili at her Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator Irine Abulashvili-Nikulski that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Lela Khunashvili, Substitute of Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski and not the correctness of legal facts or validity of the document. 49 p. 1 c.

Notary fee – 147 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 152 GEL.

ნოტარიუს ს. გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი

/ლელა ხუნაშვილი/

