

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019
წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	18
5. ძირითადი საშუალებები	24
6. აქტივების გამოყენების უფლება.....	25
7. საინვესტიციო ქონება.....	26
8. არამატერიალური აქტივები	27
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	28
10. გაცემული სესხები	28
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
12. მარაგები.....	32
13. გასაყიდად გამიზნული აქტივები.....	32
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	33
15. მიღებული სესხები	33
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
17. ამონაგები.....	36
18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	37
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	37
20. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები.....	38
21. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა.....	38
22. ფინანსური შემოსავლები	39
23. ფინანსური ხარჯები	39
24. შეწყვეტილი ოპერაციები.....	39
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
26. პირობითი ვალდებულებები	43
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	45
28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	45

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	58
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ (შემდეგში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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



ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 იანვარი 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ (შემდეგში კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლობები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 იანვარი 2021 წელი

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	195,094	471,184
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,664	-
საინვესტიციო ქონება	7	6,481	8,611
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები	8	878	7,951
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	15,986	16,901
გაცემული სესხები	10	1	7
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11	13,292	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		369	1,746
		234,491	507,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	14,665	19,013
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	13	-	53,532
გაცემული სესხები	10	41,707	36,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	55,890	27,010
საგადასახადო აქტივები		2,153	1,530
შეზღუდული ფული	14	14,645	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	13,568	1,529
		142,628	139,463
სულ აქტივები		377,119	646,589
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება		(124,756)	139,881
სხვა რეზერვები		48,793	48,793
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		(49,728)	214,909
არამაკონტროლებელი წილი		955	1,486
სულ კაპიტალი		(48,773)	216,395
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	288,145	306,589
საიჯარო ვალდებულება	6	1,460	-
		289,605	306,589
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	48,271	28,009
საგადასახადო ვალდებულებები		3,711	4,699
საიჯარო ვალდებულება	6	452	-
მიღებული სესხები	15	83,853	90,897
		136,287	123,605
სულ ვალდებულებები		425,892	430,194
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		377,119	646,589

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 14 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი
პირი

თ.ბასიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ფურცელაძე

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

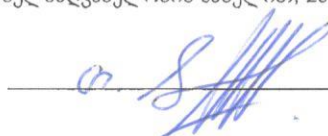
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	195,094	471,184
აქტივის გამოყენების უფლება	6	1,664	-
საინვესტიციო ქონება	7	6,481	8,611
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები	8	878	7,951
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	9	15,986	16,901
გაცემული სესხები	10	1	7
გრძელვადიანი მოთხოვნები	11	13,292	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		369	1,746
		234,491	507,126
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	14,665	19,013
გასაყიდად გამიზნული აქტივი	13	-	53,532
გაცემული სესხები	10	41,707	36,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	55,890	27,010
საგადასახადო აქტივები		2,153	1,530
შეზღუდული ფული	14	14,645	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	13,568	1,529
		142,628	139,463
სულ აქტივები		377,119	646,589
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26,235	26,235
დაგროვილი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება		(124,756)	139,881
სხვა რეზერვები		48,793	48,793
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		(49,728)	214,909
არამაკონტროლებელი წილი		955	1,486
სულ კაპიტალი		(48,773)	216,395
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	288,145	306,589
საიჯარო ვალდებულება	6	1,460	-
		289,605	306,589
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	48,271	28,009
საგადასახადო ვალდებულებები		3,711	4,699
საიჯარო ვალდებულება	6	452	-
მიღებული სესხები	15	83,853	90,897
		136,287	123,605
სულ ვალდებულებები		425,892	430,194
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		377,119	646,589

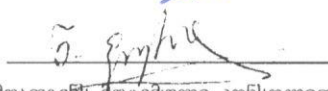
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 14 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი



თ.ბასიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ფურცელაძე

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	17	270,141	211,055
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(231,753)	(164,042)
საერთო მოგება		38,388	47,013
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(15,986)	(14,765)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	20	(13,702)	(13,571)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება		(171,889)	-
სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი), წმინდა	21	8,274	(11,571)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)		(154,915)	7,106
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება, წმინდა		459	12,376
ფინანსური შემოსავალი	22	3,775	2,732
ფინანსური ხარჯი	23	(42,207)	(45,002)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული შედეგი	9	(812)	1,895
მთლიანი სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(193,700)	(20,893)
მთლიანი სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	24	(71,381)	(18,236)
მთლიანი სრული ზარალი		(265,081)	(39,129)
მთლიანი სრული ზარალი მისაკუთვნიებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(264,637)	(38,881)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(444)	(248)
მთლიანი სრული ზარალი		(265,081)	(39,129)

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	262,715	269,311
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(218,153)	(188,059)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(23,570)	(29,544)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	20,992	51,708
გადახდილი პროცენტი	(16,190)	(14,632)
გადახდილი გადასახადები	(12,559)	(23,077)
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან, წმინდა	(7,757)	13,999
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ზრდა შეზღუდულ ფულად სახსრებში	(13,739)	-
მიღებული დივიდენდები	104	290
სესხების გაცემა	(5,680)	(7,653)
გაცემული სესხების დაბრუნება	3,046	1,352
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	2,115	561
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(138)	(433)
გასაყიდად გამიზნული აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	54,020	-
შვილობილის გასვლის ეფექტი	(3)	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,721)	(8,138)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	20
ფულადი ნაკადების შემოძინება/(გაძინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	37,004	(14,001)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	50,829	80,900
მიღებული სესხების გადახდა	(68,344)	(84,006)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(376)	-
გადახდილი დივიდენდები	(70)	(47)
ფულადი ნაკადების გაძინება ფინანსური საქმიანობისთვის, წმინდა	(17,961)	(3,153)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	753	2
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,529	4,682
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,568	1,529

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი/ გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31.12.2017	26,235	178,762	48,793	253,790	1,793	255,583
მთლიანი სრული ზარალი	-	(38,881)	-	(38,881)	(248)	(39,129)
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	-	(59)	(59)
31.12.2018	26,235	139,881	48,793	214,909	1,486	216,395
მთლიანი სრული ზარალი	-	(264,637)	-	(264,637)	(444)	(265,081)
გაცხადებული დივიდენდები	-	-	-	-	(87)	(87)
31.12.2019	26,235	(124,756)	48,793	(49,728)	955	(48,773)

10-57 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს Chemexim International. ჯგუფს საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულები არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18.

კომპანიის წილი შვილობილ/ასოცირებულ კომპანიებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2019 წილის ფლობა	31.12.2018 წილის ფლობა	შემქმნის/ დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს ნეოგაზი	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს ორთაჭალა გაზი	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს აჭარა ავტოგაზი	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მობილგორიგაზი	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს დელტა-პე	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ახალგაზი	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს იბერგაზი	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ბათუმი სიტი	-	100.00%	2011	მშენებლობა და უძრავი ქონება
შპს ფაუერ თრეიდი	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე
შპს Power Export	-	100.00%	2012	დამონტაჟებული აირბალონიანი მოწყობილობების ტესტირება
შპს სიპაუერი	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს რიცეულაჰესი	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ჯიეკ სოლუმენს	100.00%	-	2019	საინჟინრო და მასთან დაკავშირებული
შპს ჯითი პაუერ ვენჩერს	50%	-	2019	საკონსულტაციო საქმიანობა საინჟინრო საქმიანობა

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

კომპანიის დასახელება	31.12.2019 წლის ფლობა	31.12.2018 წლის ფლობა	შეძენის/დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს ჯორჯიან ჰაიდრო ფაუერ - EPC	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს X გაზი	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა + LLC Ukrainian Energy Company (უკრაინა)	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს საქნახშირი	100.00%	100.00%		არ ფუნქციონირებს
შპს პოლჩარ საქართველო	-	100.00%	2006	ქვანახშირის მოპოვება
შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი)	-	50.00%	2010	არ ფუნქციონირებს
შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია	-	100.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს საქართველოს ეროვნული ლატარია	-	100.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს მტკვარი ენერჯი	75.50%	75.50%		არ ფუნქციონირებს
სს ქართული ლუდის კომპანია	100.00%	100.00%	1999	ელექტროენერგიის წარმოება
	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გადაფასებული ღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონებისა (ბასს 40), რომლისთვისაც ჯგუფი იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 28-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებულ შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციათა მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა.

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 265,081 ათას ლარს (2018 წლის ზარალი: 39,129 ათასი ლარი). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 124,756 ათასი ლარის ოდენობით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- მიუხედავად იმისა რომ ჯგუფმა 2019 წლის განმავლობაში განიცადა მთლიანი სრული ზარალი 265,081 ათასი ლარის ოდენობით, უდიდესი ნაწილი - 171,889 ათასი ლარის ოდენობის არასაოპერაციო ზარალი გამოწვეული იყო ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით შვილობილ კომპანიებში, რომელიც უკავშირდება ასევე შვილობილი კომპანიის, შპს სიპაურის, ნახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურის მშენებლობის პროექტის შეჩერებას.
- ბანკებთან არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა საანგარიშგებო თარიღამდე მიიღო კომფორტის წერილები შემდეგი ბანკებისგან: სს თიბისი ბანკი, სს საქართველოს ბანკი, სს პაშა ბანკი და სს ვითიბი ბანკი. აღნიშნული წერილებით ბანკებმა გამოთქვეს მზადყოფნა, არ მოითხოვონ ჯგუფის სასესხო ვალდებულებების დაფარვა სახელშეკრულებო ვადაზე ადრე.
- 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19). საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო მისი ფართოდ გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. 2019 წლის რამდენიმე თვის მანძილზე შეიზღუდა ტრანსპორტის მოძრაობა. მიუხედავად, ბუნებრივი აირის საცალო რეალიზაციის შემცირებისა, ჯგუფს საკმარისი რესურსები ჰქონდა, რომ მის ფუნქციონირებას საფრთხე არ შექმნოდა. ელექტროენერგიის გამომუშავებასა და რეალიზაციაზე, ისევე როგორც ზოგადად ჯგუფის საქმიანობაზე პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 - იჯარა

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. 28-ე შენიშვნაში მოცემულია ფასს 16-ის დანერგვის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება ჯგუფის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფმა გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სიახლეებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი და ისინი ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

ჯგუფი არ ვარაუდობს, რომ IASB-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

შპს სიპაურის პროექტი, გარდაბანში ნახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურის მშენებლობა, ითვალისწინებდა შპს „საქნახშირის“ მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას. 2018 წლიდან შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობაში სირთულეებს განიცდიდა, რაც მიჩნეულ იქნა ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის განმავლობაში, GIG (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებდა აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ შპს „საქნახშირის“ საოპერაციო საქმიანობა გაუმჯობესებულიყო. ხელმძღვანელობა თვლიდა, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელი იყო მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება არაუგვიანეს 2021 წლისთვის. განახლებული პროგნოზების და დასრულებული წინასწარ ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების საფუძველზე აღნიშნულ რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ცვლილებებმა (გადავადებასთან დაკავშირებით) C Power პროექტში, არ გამოიწვია გაუფასურების ზარალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვინაიდან შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებულ სირთულეებს 2019 წელსაც განიცდიდა მოხდა კომპანიის რეალიზაცია და კომპანია გავიდა ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფიდან. გამომდინარე იქიდან, რომ საქნახშირს, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს, მნიშვნელოვანი სოციალური როლი გააჩნდა, სახელმწიფომაც მიიღო მონაწილეობა მის რეალიზაციაში. აღნიშნული მოვლენის გამო გარდაბნის მუნიციპალიტეტში 150 – 300 მეგავატიანი სიმძლავრის თბოელექტროსადგურის მშენებლობის პროექტი შეჩერდა.

ყოველივე ზემოთხსენებული ჩაითვალა გაუფასურების ინდიკატორად 2019 წელს, შესაბამისად ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი შპს „მტკვარი ენერჯის“, და შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ შვილობილის - შპს „სიპაურის“ ძირითადი საშუალებებისთვის.

საოპერაციო საქმიანობაში სირთულეების და შესაბამისად გაუფასურების ინდიკატორების გამო, შპს „საქნახშირის“ რეალიზაციამდე ასევე ჩატარდა შპს „საქნახშირის“ ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტიც.

შპს მტკვარი ენერჯის ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. შპს „მტკვარი ენერჯის“ გაუფასურების ტესტის შედეგი იყო მისი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი 51,817 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი დაშვებები და ზემოქმედება აღნიშნულ დაშვებებში შესაძლო ცვლილებების მთლიან შეფასებებზე, ყველა სხვა ფიქსირებულ ცვლადთან ერთად, არის შემდეგი:

- ელექტროენერგიის ტარიფი და მოსალოდნელი შემოსავალი შეფასდა „რეგულირებული აქტივის ბაზის“ საფუძველზე, რომელიც სემეკ-ის განსაზღვრით შეადგენს 37,206 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუ აღნიშნული ღირებულება გაიზარდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა 1,568 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი იქნება.

- კაპიტალის ღირებულების შეწონილი საშუალო ითვლება 13.89%-ად. თუ ეს განაკვეთი გაიზარდება / შემცირდება 1 პროცენტული პუნქტით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 1,886 ათასი ლარით / 1,992 ათასი ლარით დაბალი / მაღალი.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

• გაცვლითი კურსი 2025 წლის ბოლოს სავარაუდოდ იქნება: 1 აშშ დოლარი - 3 ლარი. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / დაბალი.

• ნარჩენი ღირებულება 63,000 ათასი ლარი შეფასებულია ENERGOPROJEKT-KATOWICE” SA..მიერ. თუ ეს განაკვეთი გაიზრდება / შემცირდება 10%-ით, ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი თანხა იქნება 2,454 ათასი ლარით მაღალი / ნაკლები.

გაუფასურების შეფასება შპს სიპაურის დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებისთვის. თბოელექტროსადგურის მშენებლობის პროექტის შეჩერებამ გამოიწვია შპს სიპაურის ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 120,072 ათასი ლარით. შპს სიპაურის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზარალის და დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულების დასათვლელად ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაიქირავა დამოუკიდებელი სამშენებლო კომპანია. შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდებით.

პროექტის შეჩერებამ ასევე გამოიწვია შპს “სიპაურის“ მანქანა დანადგარების შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაციები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან მანქანა დანადგარებზე. რეკლასიფიცირებული აქტივები მოიცავს გენერატორს და ტურბინას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ამ აქტივების სხვა მსგავსი პროექტებისთვის გამოყენებას განიხილავს, შესაბამისად აღნიშნული აქტივების გამოყენებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა მხოლოდ დროებითია და განჭვრეტად მომავალში არსებობს.

შპს საქნახშირის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება. 2019 წლის სექტემბერში შპს „საქნახშირის“ გაყიდვამდე, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მისი გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებაზე ტესტი. ხელმძღვანელობის შეფასებით, გარდა ავტომობილებისა, კომპანიის ადმინისტრაციული შენობისა და საინვესტიციო ქონებისა, ყველა გრძელვადიანი აქტივი წარმოადგენდა ერთ ფულადი სახსრების წარმომადგენ ერთობლიობას. ყველა სხვა დანარჩენ გრძელვადიან აქტივზე მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება გამოვიდა უარყოფითი, ამიტომ გამოყენებითი ღირებულების კალკულაცია შეუძლებელი იყო. შეფასების შედეგად გამოყენებითი ღირებულება ძირითადი საშუალებებიდან მხოლოდ ავტომობილების ჯგუფს განესაზღვრა. შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებების აქტივების გაუფასურების ზარალმა 2019 წელს შეადგინა 90,446 ათასი ლარი, ხოლო არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ზარალმა 6,985 ათასი ლარი (შენიშვნა 24).

გრძელვადიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე.

ძირითადი საშუალების შეფასებისას გამოყენებულია შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა აშშ დოლარში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.
- შემდგომი ტერმინალური პერიოდი გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებითვის;
- დისკონტირების პროცენტი გადასახადების გამოკლებით განისაზღვრა 16.48%-ით, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით;
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა აშშ დოლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით 2.2 %-ით და ქართული ლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით 3%-ით;

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში 5.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

იჯარა

იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების უფლება, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს უფლებას, ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ საიჯარო ხელშეკრულებით იჯარის საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრული არ არის, ხელმძღვანელობა იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

საინვესტიციო ქონების შეფასება

საინვესტიციო ქონება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ გაკეთებული შეფასების საფუძველზე. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების პროცესში შესადარისი ფასების გათვალისწინებისას გარე შემფასებელმა გამორიცხა აუქციონით გაყიდვის ტრანზაქციები. როდესაც შესადარისი აქტივები განსხვავდებოდა ჯგუფის აქტივებისგან, მოხდა ფასის დაკორექტირება მდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, მისადგომობის, ასაკისა და გამყიდველთან მოლაპარაკებაში შესაძლო ფასდათმობების გათვალისწინებით. კვადრატული მეტრის ამგვარად განსაზღვრული შესადარისი ფასები შემდეგ გამრავლდა შესაფასებელი ქონების ფართობზე და მიღებული იქნა საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

ხელმძღვანელობა გაეცნო შემოსავლის კაპიტალიზაციის მიდგომას, ფულადი ნაკადების, კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების შერჩევის წესს და დაადასტურა, რომ არჩეული მიდგომა და მიღებული დასკვნები მოცემული ვითარების შესაბამისი იყო.

ხელმძღვანელობა გაეცნო შემფასებელთა მიდგომას შესადარისი ქონების შერჩევისა და კვოტირებული საბაზრო ფასების კორექტირების პრინციპების საკითხში და დაადასტურა, რომ არჩეული მიდგომა და მიღებული დასკვნები მოცემული ვითარების შესაბამისი იყო.

საგადასახადო კანონმდებლობა და საგადასახადო ანარიცხების აღრიცხვა

ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება გადასახადის იმ მიდგომებისთვის, რომლებსაც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან.

შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

ვალდებულებები მოგების გარდა სხვა მიდგომებთან დაკავშირებულ ჯარიმებთან, პროცენტებთან ან გადასახადებთან დაკავშირებით აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ხარჯი მომავალში, შესაძლოა განსხვავდებოდეს გაკეთებული შეფასებებისგან.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დასადგენად განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობები და გარემოებები გამჟღავნებულია 25-ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-11 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- გეოგრაფიული რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
გაცემული სესხები	41,708	36,856
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,702	24,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,568	1,529
შეზღუდული ფულადი სახსრები	14,645	-
ფინანსური აქტივები, სულ	130,623	62,441
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
მიღებული სესხები	371,998	397,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,347	27,089
საიჯარო ვალდებულება	1,912	-
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	421,257	424,575

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო სესხებისა და სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-2 და მე-3 დონის მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ საქონლისა და მომსახურების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა სახის გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკი არის უდიდესი რისკი ჯგუფის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე ხელმძღვანელობა სიფრთხილით ეკიდება საკრედიტო რისკის მართვის საკითხს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მართვის მიზნებისთვის არის კომპლექსური და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფელისთვის ითვალისწინებს დეფოლტის დადგომის ალბათობის, ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და დეფოლტის კორელაციის შემდგომ შეფასებებს კონტრაგენტებს შორის.

ჯგუფი ადგენს საკრედიტო რისკის დონეებს (რომელსაც ის იღებს) ლიმიტების დაწესებით კონტრაგენტებისთვის ან კონტრაგენტების ჯგუფებისთვის და გეოგრაფიული და სამრეწველო სექტორებისთვის მისაღები რისკის მოცულობაზე. ლიმიტებს საკრედიტო რისკის დონეზე რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა.

ასეთი რისკები რეგულარულად კონტროლდება სასურსათო და სამრეწველო სექტორის მიერ და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას საკრედიტო ლიმიტს აანალიზებს და ამტკიცებს ხელმძღვანელობა.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით სტრუქტურული ანალიზის საფუძველზე მზადდება რეგულარული ანგარიშები, რომლებიც ორიენტირებულია კლიენტის სამეურნეო-ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ გაუარესებული გადახდისუნარიანობის მქონე კლიენტებთან ეცნობება ხელმძღვანელობას და განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობას და აკონტროლებს გადავადებულ ნაშთებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
გაცემული სესხები	41,708	36,856
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,702	24,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	13,489	1,469
შეზღუდული ფულადი სახსრები	14,645	-
	130,544	62,381

საბაზრო რისკი

ჯგუფზე გავლენას ახდენს ბაზარზე არსებული რისკებიც. საბაზრო რისკები უმეტესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დაეკისროს მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს გავლენა ამ ფასებზე, საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს „სოკარ გაზი“ (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებლები) და შპს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია". საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, კომერციული ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „გაზ-თრეიდინგსგან“ ფულადი ანაზღაურებით. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასი შეთანხმებულია წინასწარ.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის მისაღებ ოდენობაზე, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვნად, ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა თიბისი ბანკისგან, საქართველოს ბანკისგან და სს. პაშა ბანკ ჯორჯიასგან აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6 თვიან LIBOR + 5%-9% შორის.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. კომპანია არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
დოლარი:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	62,446	17,647
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(356,459)	(383,975)
ევრო:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	1,733	526
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(6,207)	(6,178)
დოლარის ღია სავალუტო პოზიცია:	(294,013)	(366,328)
ევროს ღია სავალუტო პოზიცია:	(4,474)	(5,652)

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის მენეჯენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(58,803)	58,803	(895)	895
31.12.2018	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(73,266)	73,266	(1,130)	1,130

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**გეოგრაფიული რისკი**

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკები.

ჯგუფი ასევე, ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანსა და სომხეთთან. ნებისმიერმა მოვლენამ, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფს, განაგრძოს ბიზნესი ჩვეულებისამებრ. ამასთანავე, ჯგუფზე ცუდი ზეგავლენა შეიძლება იქონიოს იმ ფაქტმა, რომ თუ მთავრობა შეზღუდავს ელექტროენერგიის ექსპორტს საქართველოდან, ჯგუფის მომგებიანი ბარტერული ტრანზაქციები შეიზღუდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფი ახდენს ლიკვიდურობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდურობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2019
მიღებული სესხები	89,050	326,440	29,648	445,138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,347	-	-	47,347
საიჯარო ვალდებულება	592	1,539	179	2,310
	136,989	327,979	29,827	494,795

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2018
მიღებული სესხები	104,223	336,860	13,638	454,721
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,089	-	-	27,089
	131,312	336,860	13,638	481,810

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას ჯგუფის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში მეწილეებზე დივიდენდების გაცემა და;
- შესთავაზოს მეწილეებს ადეკვატური დივიდენდი სერვისების ღირებულების განსაზღვრით რისკის კანონზომიერი შეფარდებით.

ჯგუფი ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით. გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი გამოითვლება შემდეგნაირად: წმინდა ვალდებულებებს (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი მიმდინარე და გრძელვადიანი მიღებული სესხები) აკლდება ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები იყოფა „სულ კაპიტალზე“.

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	2019	2018
მიღებული სესხები	371,998	397,486
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,568	1,529
წმინდა ვალდებულებები	358,430	395,957
სულ კაპიტალი	(48,773)	216,395
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	(48,773)	216,395

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა, შენობები, ნაგებობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა*	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაზის მილსადენები	სამთო გამონამუშევრებ ი	მანქანა- დანადგარები	ავტომანქანებ ი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31.12.2017	260,158	82,774	12,653	68,872	113,458	9,599	4,016	551,530
შემოსვლა	3,911	194	206	440	5,338	220	676	10,985
გასვლა	(315)	-	-	-	(314)	(47)	(131)	(807)
სხვა მოკლევადიან აქტივებზე გადასვლა	(2)	-	-	-	(220)	-	-	(222)
31.12.2018	263,752	82,968	12,859	69,312	118,262	9,772	4,561	561,486
შემოსვლა	951	155	5	-	1,541	58	284	2,994
გასვლა	(660)	-	(43)	-	(209)	(28)	(126)	(1,066)
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(24,820)	107	-	-	24,716	-	(3)	-
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 24)	(21,997)	-	-	(69,312)	(19,563)	(4,324)	(380)	(115,576)
31.12.2019	217,226	83,230	12,821	-	124,747	5,478	4,336	447,838
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
31.12.2017	(10,092)	(9,132)	(3,356)	(3,155)	(35,637)	(3,152)	(1,903)	(66,427)
ცვეთა	(3,566)	(2,524)	(797)	(2,894)	(12,179)	(1,669)	(584)	(24,213)
გასვლა	35	-	-	-	230	28	45	338
31.12.2018	(13,623)	(11,656)	(4,153)	(6,049)	(47,586)	(4,793)	(2,442)	(90,302)
ცვეთა	(2,107)	(2,509)	(576)	-	(5,930)	(399)	(504)	(12,025)
გასვლა	17	-	43	-	146	20	73	299
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(2)	-	-	-	1	-	1	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(131,915)	(25,510)	(4,182)	-	(10,270)	(8)	(4)	(171,889)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი)	(19,651)	-	-	(63,263)	(9,581)	(864)	(218)	(93,577)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი - დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება (შენიშვნა 24)	21,997	-	-	69,312	19,563	3,498	380	114,750
31.12.2019	(145,284)	(39,675)	(8,868)	-	(53,657)	(2,546)	(2,714)	(252,744)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2018	250,129	71,312	8,706	63,263	70,676	4,979	2,119	471,184
31.12.2019	71,942	43,555	3,953	-	71,090	2,932	1,622	195,094

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები (შენიშვნა 15):

ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად შეადგენს 179,463 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 443,317 ათასი ლარი) უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები.

2019 წელს შპს საქნახშირის გაყიდვამ და შედეგად გარდაბანში ნახშირზე მომუშავე თბოელექტროსადგურის პროექტის შეჩერებამ, წარმოქმნა გაუფასურების ინდიკატორები, რის გამოც ჯგუფმა მოახდინა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე ტესტირება. შედეგად მოხდა ჯგუფის 171,889 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ასევე, გაუფასურდა შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებები, ჯამური საბალანსო ღირებულებით 90,446 ათასი ლარი. დეტალები წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

6. აქტივების გამოყენების უფლება

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა, შენობა და დანადგარები გაზის სადგურებისთვის	სულ
01.01.2019	1,749	1,749
შემოსვლა	467	467
31.12.2019	2,216	2,216
დაგროვილი ცვეთა		
01.01.2019		
ცვეთა	552	552
31.12.2019	552	552
საბალანსო ღირებულება		
01.01.2019	-	-
31.12.2019	1,664	1,664

მომძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში

	2019
მომავალი საიჯარო გადასახდელები არაგაუქმებადი საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის 01.01.2019	2,271
დისკონტირების ეფექტი	(522)
01.01.2019	1,749
შემოსვლა	467
საპროცენტო ხარჯი	168
კურსთა შორის სხვაობა	118
საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(168)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა და ურთიერთჩათვლა	(422)
31.12.2019	1,912
მოკლევადიანი	452
გრძელვადიანი	1,460

აქტივების გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი - 8.6%.

6. აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ეფექტი მოგება-ზარალზე	2019
ცვეთა	552
საპროცენტო ხარჯი	168
კურსთა შორის სხვაობა	118
საიჯარო ხარჯის გაუქმება	(631)
	207

7. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	8,611	49,744
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	459	12,376
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება (შეწყვეტილი ოპერაციები)	-	23
საინვესტიციო ქონების რეკლასიფიკაცია გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივებზე	-	(53,532)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 24)	(2,589)	-
31 დეკემბერი	6,481	8,611

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია ბანკებიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 15).

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დადგინდა დამოუკიდებელი შემფასებლის, Moore Abc -ის მიერ. ხსენებულ დამოუკიდებელ შემფასებელს აქვს მსგავს მდებარეობებზე არსებული ქონების შეფასების შესაბამისი კვალიფიკაცია და გამოცდილება.

2019 წლის 31 დეკემბრით შეფასებული ქონება წარმოადგენს ზოგადი დანიშნულების, არასპეციალიზებულ შენობებს - კომერციულ ფართებსა და მიწის ნაკვეთს თბილისში. სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით, შემფასებელმა გამოიყენა შემოსავლის კაპიტალიზაციის მეთოდი, კერძოდ დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზი, რომელიც ღია ბაზარზე არასაკმარისი შესადარი მონაცემების არსებობის პირობებში, უძრავი ქონების შეფასების აღიარებული მეთოდია.

2018 წელს ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, რომელიც ძირითადად შედგებოდა მშენებარე საცხოვრებელი კომპლექსისაგან, დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის შპს „მორისონ ჯორჯიას“ მიერ ჩატარებული შეფასების საფუძველზე. შეფასებული ქონება წარმოადგენს ზოგადი დანიშნულების, არასპეციალიზებულ შენობებს - საცხოვრებელი კომპლექსის ბათუმში, კომერციული ფართით პირველ სართულზე, ძირითადად შავი კარკასის მდგომარეობაში. სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის შემფასებელმა გამოიყენა გაყიდვების შედარების მეთოდი. რაც უძრავი ქონების შეფასების საყოველთაოდ მიღებული მეთოდია, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობდა საკმარისი შესადარი მონაცემები ღია ბაზარზე.

2018 წლის ბოლოს ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, გაეყიდა ბათუმში მდებარე მშენებარე საცხოვრებელი კომპლექსი, შეიმუშავა გაყიდვის გეგმა და აქტიურად შეუდგა მყიდველის მოძიებას. წლის ბოლომდე მყიდველი მოიძია და ჯგუფსა და პოტენციურ მყიდველს შორის გაფორმდა მემორანდუმი შესყიდვის ხელშეკრულების თაობაზე.

2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესაძენად. ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით). ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 53,532 ათასი ლარი, სახელშეკრულებო გაყიდვის ფასი შეადგენდა 66,380 ათას ლარს. ამრიგად, გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება წარმოადგენს 12,848 ათასი ლარს. მოგება შემცირებულია გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების დისკონტირების ეფექტით, რის შედეგადაც 11,527 ათასი ლარი წარმოადგენს წმინდა მოგებას გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან (შენიშვნა 21).

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სააღრიცხვო პროგრამები	სხვა	სულ
31.12.2017	9,591	413	99	10,103
შემოსვლა	214	119	8	341
გასვლა	-	-	(4)	(4)
31.12.2018	9,805	532	103	10,440
შემოსვლა	200	17	77	294
გასვლა	(5)	-	-	(5)
ჩამოწერა	(16)	(2)	(7)	(25)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 24)	(9,081)	(112)	(15)	(9,208)
31.12.2019	903	435	158	1,496
დაგროვილი ამორტიზაცია				
31.12.2017	(1,837)	(174)	(47)	(2,058)
ამორტიზაცია	(343)	(52)	(36)	(431)
31.12.2018	(2,180)	(226)	(83)	(2,489)
ამორტიზაცია	(106)	(93)	(15)	(214)
გასული/ჩამოწერილი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	7	16	7	30
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (ამორტიზაციისა და გაუფასურების ხარჯი)	(7,125)	(3)	(9)	(7,137)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი - დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება (შენიშვნა 24)	9,081	96	15	9,192
31.12.2019	(323)	(210)	(85)	(618)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2018	7,625	306	20	7,951
31.12.2019	580	225	73	878

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ჯგუფის არამატერიალური აქტივებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2019 წილობრივი ფლობა	31.12.2018 წილობრივი ფლობა	შეძენის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა + სს ქართული ლუდის კომპანია	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

შეჯამებული ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებზე ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

	აქტივები სულ	ვალდებულებე ბი სულ	შემოსავალი	მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	წილი მეკავშირე საწარმოებში
31.12.2019	135,075	(69,167)	92,030	(3,540)	(812)
31.12.2018	135,673	64,587	96,480	8,055	1,895

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2019	31.12.2018
ფიზიკური პირები	13.00% - 20.00%	3	10
		3	10
გაუფასურების ანარიცხი		(2)	(3)
		1	7

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

10. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2019	31.12.2018
შპს ლურაქ ინვესტმენტსი	9.60%	10,244	9,139
შპს „ჯეო დეველოპმენტი“	8.30% - 11.30%	9,438	9,028
შპს მეცნიერება	7.70%	3,266	-
შპს რუსთავი 2	15.00%	8,990	8,600
შპს ერისიონი	15.00%	7,681	7,489
შპს ტელეკომპანია მზე	15.00%	7,313	6,935
სს ხაშურის მინის ტარა	15.00%	2,465	2,140
შპს ჯორჯიან ბიზნეს კონსალტინგი	13.00%	1,411	1,342
შპს ჯეო ინვესტმენტსი	11.10%	-	754
ფიზიკური პირები	0% - 22.40%	579	506
შპს 1 სტერეო	15.00%	474	409
შპს ინდუსტრია კირი	19.00%	304	379
შპს ავტოგაზი	15.00%	357	338
შპს გლობალტრანსი	14.10%	273	314
შპს ენერგომონტაჟი - 2011	16.00%	76	70
CHEMEXIM INTERNATIONAL	10.00%	60	53
შპს საქართველოს მედია ჰოლდინგი	15.00%	26	24
შპს Europharm	10.80%	31	13
შპს დურნუკის ღორღის ქარხანა	15.00%	2	2
		52,990	47,535
გაუფასურების ანარიცხი		(11,283)	(10,686)
		41,707	36,849
სულ გაცემული სესხები		41,708	36,856

გაცემული სესხების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

მოდრაობა გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(10,689)	(1,903)
გაუფასურების ხარჯი	(596)	(8,786)
31 დეკემბერი	(11,285)	(10,689)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	55,413	32,478
სხვა მოთხოვნები	540	540
გაუფასურების ანარიცხი	(8,543)	(8,962)
	47,410	24,056
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	5,212	2,968
მოთხოვნები ბარტერული ტრანზაქციებიდან	3,651	-
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	216	248
სხვა მოთხოვნები	35	33
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(634)	(295)
	55,890	27,010
გრძელვადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები		
გრძელვადიანი მოთხოვნა	13,292	-
	13,292	-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესაძენად. ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით). ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 53,532 ათასი ლარი, სახელშეკრულებო გაყიდვის ფასი შეადგენდა 66,380 ათას ლარს. ამრიგად, გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება წარმოადგენს 12,848 ათასი ლარს. მოგება შემცირებულია გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების დისკონტირების ეფექტით, რის შედეგადაც 11,527 ათასი ლარი წარმოადგენს წმინდა მოგებას გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან (შენიშვნა 21).

გადასახდელი თანხები ტრანშებადაა დაყოფილი. დარჩენილი მოთხოვნის დაფარვა უნდა მოხდეს აქტივის გაყიდვიდან 5 წლის განმავლობაში. მოთხოვნის აღიარებისას ჯგუფი ითვალისწინებს ფულის დროით ღირებულებას. გრძელვადიანი მოთხოვნის ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,339 ათას ლარს (5 მილიონი აშშ დოლარი), აღნიშნული თანხის დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 13,292 ათას ლარს.

ზოგ შემთხვევაში ხელმძღვანელობამ შეიძლება ნება დართოს გარკვეულ დაკავშირებულ მხარე დებიტორებს, რომ დაავციანონ გადახდები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დათვლილია მომხმარებელთა გადახდების, თანხის შემდგომი მიღებისა და მომავალი ფულის სახსრების მოძრაობის ანალიზის გზით თითოეული მნიშვნელოვანი კლიენტის ჭრილში.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მომრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(9,257)	(9,901)
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(882)	-
შვილობილის გასვლის ეფექტი	962	-
რეზერვის შემცირება	-	644
31 დეკემბერი	(9,177)	(9,257)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ჯგუფი აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო. ჯგუფი ასევე იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2019	შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე
ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე	2,763	-
ვადაგადაუცილებელი	38,812	(50)
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	2,256	(183)
- 30-90 დღე ვადაგადაცილება	268	(25)
- 91-180 დღე ვადაგადაცილება	314	(35)
- 180-360 დღე ვადაგადაცილება	17,954	(1,372)
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6,878	(6,878)
	69,245	(8,543)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

31.12.2018	შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებობის მანძილზე
ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურებაზე ვადაგადაუცილებელი	2,811	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	17,062	(39)
- 30-90 დღე ვადაგადაცილება	542	(13)
- 91-180 დღე ვადაგადაცილება	298	(22)
- 180-360 დღე ვადაგადაცილება	345	(27)
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	4,397	(1,352)
	7,563	(7,509)
	33,018	(8,962)

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	14,361	18,530
ჯართი და სხვა მასალები	304	328
სხვა	-	155
	14,665	19,013

13. გასაყიდად გამიზნული აქტივები

გასაყიდად გამიზნული აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	53,532	-
საინვესტიციო ქონებიდან რეკლასიფიკაცია	-	53,532
გასვლა	(53,532)	-
31 დეკემბერი	-	53,532

გასაყიდად გამიზნული აქტივი წარმოადგენს საცხოვრებელ კომპლექსს ბათუმში, რომლის რეკლასიფიცირებაც მოხდა საინვესტიციო ქონებიდან 2018 წელს (შენიშვნა 7). 2018 წლის ბოლოსთვის, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა საცხოვრებელი კომპლექსის გაყიდვა, შეიმუშავა გაყიდვების გეგმა და აქტიურად დაიწყო მყიდველის მოძიება. 2018 წლის დასრულებამდე, ჯგუფმა მოიძია მყიდველი.

2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესაძენად (შენიშვნა 11). ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით).

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში, გადასახდელი მოთხოვნისას	13,431	1,425
ფული სალაროში	79	60
ფული გზაში	58	44
	13,568	1,529

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფული 14,645 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგენს შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციას“ და სს თიბისი ბანკს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით დარეზერვებულ თანხას. აღნიშნული თანხა დაგირავებულია დაკავშირებული მხარეების - ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული შეზღუდულია 2020 წლის 6 მარტამდე და 2020 წლის 21 თებერვლამდე.

15. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

გრძელვადიანი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2019	31.12.2018
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
სს თიბისი ბანკი	7.41% - 13.25%	56,794	82,890
სს პაშა ბანკი	8.90%	1,660	1,914
სს საქართველოს ბანკი	8.00% - 10.92%	1,013	2,731
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
LTD Chemexim International	8.00% - 12.00%	228,678	219,054
		288,145	306,589

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მოკლევადიანი არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2019	31.12.2018
სს თიბისი ბანკი	7.41% - 13.25%	32,185	43,882
სს საქართველოს ბანკი	8.00% - 10.92%	20,090	15,048
სს ვითიბი ბანკი საქართველო	6.5% - 7.00%	14,609	12,833
ფიზიკური პირები	13.00%	515	482
სს პაშა ბანკი	8.90%	394	331
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ფიზიკური პირები	15.00%-15.50%	8,519	8,168
შპს ევროფარმი	7.10%	4,676	-
Global International Energy Corporation	7.10%	2,807	-
შპს აირ კომპანი	16.00%	54	51
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	16.00%	4	4
LTD Chemexim International	15.00%	-	9,597
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	14.00%	-	501
		83,853	90,897
მიღებული სესხები, სულ		371,998	397,486

ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს თიბისი ბანკისგან, სს საქართველოს ბანკისგან და სს პაშა ბანკ ჯორჯიასგან აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6 თვიან LIBOR + 7.81%, 6.03%, 5.5%-ს შორის სს თიბისი ბანკის შემთხვევაში, 9% და 6% სს საქართველოს ბანკის შემთხვევაში და 7% პაშა ბანკი ჯორჯიას შემთხვევაში.

მიღებული სესხების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია:

- ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად შეადგენს 179,463 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 443,317 ათასი ლარი);
- ჯგუფის საინვესტიციო ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება ჯამურად წარმოდგენილია 6,481 ათასი ლარით (8,611 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით);

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
1 ინვარი	397,486	366,357
ფულადი ნაკადები:	(33,537)	(17,697)
არაფულადი ნაკადები:		
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	39,732	37,035
შეფასების ცვლილება	(15,760)	(171)
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	23,125	11,972
მოთხოვნებთან ურთიერთგადაფარვა	(642)	-
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი, გარდა ფულადი ნაკადისა	6,594	-
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი (შენიშვნა 24)	(44,852)	-
სხვა	(148)	(10)
31 დეკემბერი	371,998	397,486

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	47,293	25,427
გადასახდელი ხელფასები	35	1,004
სხვა ვალდებულებები	19	658
	47,347	27,089
არაფინანსური ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი*	517	478
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	407	420
სხვა ვალდებულებები	-	22
	48,271	28,009

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

(*) - გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები, რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა ხელმისაწვდომია ბოლო დარიცხვის ტრანზაქციის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ყველა ლოიალობის ბარათისთვის.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. ამონაგები

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ელექტროენერგიის გაყიდვა:		
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ადგილობრივი კლიენტები	172,435	107,220
თბილისრესის გარანტირებული სიმძლავრის საფასური	33,753	28,096
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის გაყიდვა -ექსპორტი	4,128	24
ელექტროენერგიის გაყიდვები - თიზ	2,817	-
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ელექტროენერგისი ექსპორტი (საკუთარი გენერაცია)	1,632	4,304
ელექტროენერგიით ვაჭრობა - ქვეყნის შიგნით	1,517	-
ელექტროენერგიით ვაჭრობა - ქვეყნის გარეთ	-	3,026
	216,282	142,670
გაზის გაყიდვა:		
გაზის გაყიდვა - საცალო	39,951	45,673
გაზის გაყიდვა - საბითუმო - ადგილობრივი კლიენტები	9,982	20,559
გაზის გაყიდვა - საცალო, ლოიალობის ბარათით	1,142	1,470
	51,075	67,702
სხვა:		
მომსახურების გაწევა	2,784	683
	2,784	683
	270,141	211,055

ჯგუფი იღებს თბილისრესის თბოელექტროსადგურის შენარჩუნებისათვის გარანტირებული სიმძლავრის საფასურს სახელმწიფოს მფლობელობაში მყოფ ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მოთხოვნის საფუძველზე.

ელექტროენერგიის საექსპორტო გაყიდვები მოიცავს სომხეთის თბოელექტროსადგურის ოპერატორთან ბარტერული ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ გაყიდვებს. ბარტერული შეთანხმების საფუძველზე ჯგუფი იღებს ბუნებრივ აირს ელექტროენერგიის სანაცვლოდ.

2019 წლის განმავლობაში ბარტერული გაყიდვით მიღებული შემოსავალი შეადგენს 3,651 ათას ლარს. (2018 წელს: 5,246 ათასი ლარი).

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ელექტროენერგიის თვითღირებულება:		
თბოსადგურისთვის ნაყიდი გაზის ღირებულება	(159,793)	(89,590)
გასაყიდად შეძენილი ელექტროენერგიის თვითღირებულება - ექსპორტი	(1,256)	(34)
ელექტროენერგიის შესყიდვა - ქვეყნის შიგნით გასაყიდად	(1,042)	-
ელექტროენერგიის შესყიდვა - ქვეყნის გარეთ შესყიდული (ვაჭრობა)	-	(3,268)
გაზის თვითღირებულება		
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი გაზის თვითღირებულება	(39,356)	(42,574)
სხვა ზედნადები ხარჯები		
თანამშრომელთა ხელფასები	(8,947)	(9,295)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,225)	(8,096)
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	(4,531)	(3,152)
დაზღვევის ხარჯი	(1,810)	(1,685)
ლოიალობის ბარათის ანარიცხები ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	(1,727)	(2,171)
კომუნალური ხარჯები	(1,043)	(829)
მასალები და სახარჯი მასალები	(1,011)	(385)
სემეკის და სხვა მარეგულირებლების მოსაკრებლები	(917)	(779)
დაცვის ხარჯები	(467)	(457)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	(448)	(379)
წყლით მომარაგების ხარჯები	(305)	(332)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(252)	(360)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(129)	(142)
სხვა ხარჯები	(494)	(514)
	(231,753)	(164,042)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(7,952)	(8,222)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,383)	(1,654)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები*	(1,858)	(1,660)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(1,499)	(1,214)
მივლინების ხარჯები	(954)	(654)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(322)	(309)
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(220)	(206)
კომუნალური ხარჯი	(164)	(179)
დაზღვევა	(249)	(197)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(79)	(74)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(33)	(47)
სხვა ხარჯები	(273)	(349)
	(15,986)	(14,765)

(*) - საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები მოიცავს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯს ჯამურად 369 ათასი ლარის ოდენობით (2018 - 458 ათასი ლარი).

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ათას ლარში)

20. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(3,567)	(3,533)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,183)	(1,780)
ელექტროენერგიის გატარების ხარჯი	(2,052)	(1,446)
კომუნალური ხარჯი	(1,951)	(2,141)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(835)	(1,213)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(712)	(823)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	(541)	(530)
რეკლამისა და პუბლიკაციების ხარჯები	(402)	(473)
მასალები და სახარჯი მასალები	(307)	(320)
დაზღვევა	(306)	(280)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(260)	(352)
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი	(97)	(112)
ეროვნული კომისიისა და სხვა მარეგულირებლების ხარჯები	(489)	(568)
სხვა ხარჯები	(13,702)	(13,571)

21. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სხვა შემოსავალი		
გასაყიდად გამიზნული აქტივის გასვლის შედეგი	11,527	-
მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა, წმინდა	4,662	573
შემოსავალი იჯარიდან	652	472
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა	-	691
მოგება ჯარტისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან, წმინდა	164	164
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	60	78
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	15	-
შემოსავალი ჯარიმებიდან	3	22
სხვა შემოსავალი	584	-
სხვა ხარჯები		
გადასახადები	(5,762)	(4,116)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ანარიცხი	(980)	-
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის შექმნა	(882)	-
დარიცხული ჯარიმები	(807)	(53)
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხი	(596)	(8,786)
დახმარებები და ქველმოქმედება	(366)	(401)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან/ჩამოწერიდან	-	(46)
სხვა ხარჯები	(169)	(169)
	8,274	(11,571)

2019 წლის 1 თებერვალს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს „ბათუმი სიტისა“ და შპს „ალიანს სიტის“ შორის ბათუმში საცხოვრებელი კომპლექსის შესამენად. ხელშეკრულების თანხა შეადგენდა 29,500 ათას დოლარს (დღგ-ს ჩათვლით). ქონების სამართლიანი ღირებულება იყო 53,532 ათასი ლარი, სახელშეკრულებო გაყიდვის ფასი შეადგენდა 66,380 ათას ლარს. ამრიგად, გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება წარმოადგენს 12,848 ათასი ლარს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

21. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა (გაგრძელება)

მოგება შემცირებულია გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების დისკონტრების ეფექტით, რის შედეგადაც 11,527 ათასი ლარი წარმოადგენს მოგებას გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან.

2019 წლის განმავლობაში შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებულ სირთულეებს განიცდიდა. მას როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს, მნიშვნელოვანი სოციალური როლი გააჩნდა, ამიტომ სახელმწიფომ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა გარკვეული საგადასახადო შეღავათები (5,107 ათასი ლარის ოდენობით). სანაცვლოდ, შპს „ნეოგაზმა“ შპს „საქნახშირს“ აპატია სესხი, რომელიც შპს „საქნახშირის“ თანამშრომლების სარგებლის დაფინანსებისთვის იყო გამიზნული წარმოდგენილი „მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა, წმინდა“ უმეტესწილად შედგება საგადასახადო პატიების ეფექტისგან.

ჯარიმები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ჯარიმებს სავაჭრო ვალდებულებებისა და საქონლის არა-სახელშეკრულებო მიწოდებისგან.

2018 წელს ვალდებულებების პატიება ძირითადად უკავშირდება საგადასახადო ვალდებულებებს ბუნებრივი რესურსების გადსახადთან დაკავშირებით.

22. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავლებს გაცემული სესხებიდან და საპროცენტო შემოსავლებს საბანკო დეპოზიტებიდან ჯამურად 3,775 (2018: 2,732 ლარი).

23. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	(39,900)	(33,814)
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის შეფასების ცვლილება	15,760	171
კურსთა შორის სხვაობა	(17,875)	(11,075)
საბანკო ხარჯები	(192)	(284)
	(42,207)	(45,002)

24. შეწყვეტილი ოპერაციები

2019 წელს შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებულ სირთულეებს განიცდიდა და მოხდა კომპანიის რეალიზაცია და მისი გასვლა ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფიდან. ვინაიდან კომპანიას, როგორც ტყიბულის მუნიციპალიტეტში მსხვილ დამსაქმებელს, მნიშვნელოვანი სოციალური როლი გააჩნდა, სახელმწიფომაც მიიღო მონაწილეობა მის რეალიზაციაში.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

24. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

შპს საქნახშირის წმინდა ვალდებულებების გასხვისება მოხდა სიმბოლურ ფასად 1 ლარად. შპს საქნახშირის გასვლის შედეგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	26.09.2019
მიღებული ფულადი კომპენსაცია	-
გაცემული ფულადი კომპენსაცია	(3)
წმინდა გაცემული ფულადი კომპენსაცია	(3)
წმინდა ვალდებულებების გასვლა (გარდა ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა):	
მარაგები	(3,032)
საინვესტიციო ქონება	(2,589)
ძირითადი საშუალებები	(826)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(180)
არამატერიალური აქტივები	(16)
მიღებული სესხები	44,852
საგადასახდო ვალდებულებები	4,124
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,979
წმინდა ვალდებულებების გასვლა	46,312
შეწყვეტილი ოპერაციების წმინდა შედეგი	46,309

	2019	2018
შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგი		
შემოსავალი	1	19,578
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(90,446)	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	(6,985)	-
ფინანსური ხარჯები	(7,318)	(4,654)
სხვა ხარჯები	(12,942)	(33,160)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	46,309	-
წლის ზარალი	(71,381)	(18,236)

	2019	2018
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობა	(10,328)	(202)
საინვესტიციო საქმიანობა	35	(1,552)
ფინანსური საქმიანობა	(1,485)	(337)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგად	(11,778)	(2,091)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2019	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	274	385	7,469
გაცემული სესხები	60	-	41,942
მიღებული სესხები	228,738	58	15,942
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	257	-	450
31.12.2018	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268	384	6,604
გაცემული სესხები	-	-	36,648
მიღებული სესხები	228,651	55	8,669
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,227
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	16,901	-

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამონაგები	-	-	4,429
რეალიზებული პროდუქციის	-	-	(2,943)
თვითღირებულება	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(683)
სხვა ხარჯი, წმინდა	67	104	584
ფინანსური ხარჯი	(11,901)	(3)	(1,423)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,682
შეწყვეტილი ოპერაციები	(1,694)	-	(252)
2018	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	სხვა*
ამონაგები	-	2	1,827
რეალიზებული პროდუქციის	-	-	(2,565)
თვითღირებულება	-	-	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(289)
სხვა ხარჯი, წმინდა	-	-	(8,986)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	-	-	(26)
ფინანსური ხარჯი	(22,823)	-	(1,264)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	2,577

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურების ხარჯი 2019 და 2018 წლებისთვის წარმოადგენს 1,995 ათას და 1,235 ათას ლარს, შესაბამისად.

სხვა* - წარმოადგენს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის ოჯახის წევრებს და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

26. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები - დროდადრო და ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში შეიძლება, ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ამ ცალკეულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი.

ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს გავლენა - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2018 და 2019 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამუშადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

ამასთან, როგორც 27-ე შენიშვნაშია მოცემული 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიიღო კომფორტის წერილები. დეტალები წარმოდგენილია 27-ე შენიშვნაში.

26. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი.

მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

თბილისრესის აქტივების აუქციონის მოგებიდან აღებული ვალდებულებები. 2010 წლის 23 თებერვალს სს "თბილისრესის" აქტივების აუქციონში გამარჯვების შედეგად, სხვა ვალდებულებებთან ერთად, ჯგუფმა ვალდებულება აიღო რომ უზრუნველყო შემდეგი საკითხები:

- ელექტროენერგიის გამომუშავების ერთეულების სათანადო ფუნქციონირება ლიცენზირების ორგანოების მოთხოვნის შესაბამისად;
- არსებული სიმძლავრის (272 მეგავატი) მოვლა და შენარჩუნება მინიმუმ 2025 წლამდე;
- 100-150 მეგავატის სიმძლავრის ქვანახშირის ქარხნის მშენებლობა გარდაბანში და მისი ექსპლუატაციაში მიღება არა უგვიანეს 2013 წლის 31 დეკემბრისა;
- სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ნავთობის შენახვა რეზერვუარებში ანაზღაურების გარეშე.

2015 წლის 23 ოქტომბერს ჯგუფმა ხელი მოაწერა შეთანხმებას საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან და ენერგეტიკის სამინისტროსთან ერთად, 2010 წლის 23 თებერვალს სს "თბილისრესის" აქტივების აუქციონიდან გამომდინარე ვალდებულებების შესწორებისა და განმარტების მიზნით. შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია:

- 2020 წლის 30 ივლისამდე ტყიბულის მუნიციპალიტეტში 100-150 მგვტ სიმძლავრის თბოელექტროსადგური მიიღოს ექსპლუატაციაში;
- დაიწყოს ქვანახშირის თბოელექტროსადგურის მშენებლობა 2016 წლის 30 სექტემბრის ჩათვლით.

2016 წლის 4 ივლისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ცვლილებას თბოელექტროსადგურის ტყიბულის მუნიციპალიტეტში აშენებასთან დაკავშირებით, ენერგეტიკის სამინისტროსა და „ესკო“-სთან. ცვლილების მიხედვით, ჯგუფმა აიღო ვალდებულება რომ ააშენებს და ოპერირებას გაუწევს ქვანახშირის თბოელექტროსადგურს დადგმული სიმძლავრით 150-300 მგვტ (+/-10%) გარდაბანის მუნიციპალიტეტში 2020 წლის 31 ივლისამდე.

პროექტი ითვალისწინებდა შპს საქნახშირის მიერ მოპოვებული ნახშირის გამოყენებას თბოელექტროსადგურისთვის. 2019 წელს, შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობისგახორციელებასთან დაკავშირებულ სირთულეებს განიცდიდა და მოხდა კომპანიის რეალიზაცია. ვინაიდან კომპანიას, როგორც რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, მნიშვნელოვანი სოციალური როლი გააჩნდა, სახელმწიფომაც მიიღო მონაწილეობა მის რეალიზაციაში. შედეგად თბოსადგურის მშენებლობა შეჩერდა. ამ პროექტის ფარგლებში არანაირი ვალდებულების წარმოშობის მოლოდინი ჯგუფის მენეჯმენტს არ აქვს.

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუხმობი გარანტიები, რომ ჯგუფი განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ შეუძლია თავისი ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გაცემული აქვს გარანტიები მესამე პირების - დაკავშირებული მხარეების მიღებული სესხის უზრუნველყოფად. აღნიშნული მხარეები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ადარ წარმოადგენენ ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეს. ზემოთ ხსენებული უზრუნველყოფები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- შპს მტკვარი ენერჯის სოლიდარული პასუხისმგებლობა 5,000 ათასი აშშ დოლარის სესხზე სს თიბისი ბანკიდან;
- შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების ნაწილი (ბუჟუჰაჰესი) რომლითაც უზრუნველყოფილია მესამე პირების მიღებული სესხები;
- შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის თბოელექტროსადგურის (ტყიბული) ქონება, რომლითაც ასევე უზრუნველყოფილია მესამე პირების მიღებული სესხები;

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ახალი კორონა ვირუსის გავრცელება. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ ვირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები ეკონომიკურ საქმიანობებზე მრავალ სექტორში.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და სხვა შეზღუდვების გათვალისწინებით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ვირუსის გავრცელებას რაიმე არსებითი ნეგატიური ეფექტი ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის ჯგუფზე არ მოუხდენია.

ბანკის კომფორტის წერილები. მიღებული სესხების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა ბანკებიდან მიიღო კომფორტის წერილები, სადაც ბანკები გამოთქვამენ მზადყოფნას, არ მოითხოვონ ჯგუფის მიერ აღებული სესხების დაუყოვნებლივ დაფარვა საკონტრაქტო ვადის ამოწურვამდე.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზრდასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი საწარმოების კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს.

თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივებისა (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს.

ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღირიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია საწარმოთა შეძენის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალის, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12-ის და ბასს 19-ის მიხედვით, შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2-ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები“, მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამსა და შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულებების სხვაობას შორის. თუ შეფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს არსებული შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში როგორც სარგისიანი შესყიდვით მიღებული მოგება.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება.

ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფის წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოების მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოების წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოების შედეგად მიღებული წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოების ზარალი უტოლდება ან აღემატება კომპანიის წილის პროცენტს მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი კომპანიას არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განხორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საღაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს,

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშშორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავალი წარმოიშობა ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც ჯგუფი უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე. შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გაუწია. ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა. გარანტირებული სიმძლავრიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია იმ დღეების რაოდენობის საფუძველზე, როდესაც სადგური მზად არის მიაწოდოს ელექტროენერგია დადგმული სიმძლავრით. დღიური ტარიფი გარანტირებული სიმძლავრისთვის განისაზღვრება სემეკის მიერ.

გარანტირებული სიმძლავრის საფასური თბილისრესის თბოელექტროსადგურისთვის აღიარებულია დღეების რაოდენობის მიხედვით, რა დროსაც ელექტროსადგურს შეუძლია მიაწოდოს ელექტროენერგია მისი დადგმული სიმძლავრის შესაბამისად. დღიური ტარიფი დგინდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ (სემეკი). ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები განისაზღვრება ყოველთვიურად, მიღება- ჩაბარების აქტის საფუძველზე.

გაზისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. გაზისა და ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლების მიერ გამოყენებული გაზომილი რაოდენობის მიხედვით.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, ჯგუფს შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

(ა) აღიარება და შეფასება

მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომლებიც გამოიყენება როგორც საწარმოო, ასევე ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს დასაშვებ საწყის ღირებულებას გადაფასების თარიღის - 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შემდგომი აკომულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე

როდესაც ქონების გამოყენება არ ხდება საკუთარი მიზნებისთვის, არამედ ის საინვესტიციო ქონებად კვალიფიცირდება, ხდება მისი შეფასება რეალური ღირებულებით და რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად.

(გ) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაწეული იქნა.

(დ) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

(ე) ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის რეალიზაციიდან, მინუს რეალიზაციის საორიენტაციო დანახარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის “გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	არ ცვდება
შენობები	5-60
ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	5-60
გაზის მილსადენები	5-40
მანქანა დანადგარები	5-30
ავტომობილები	5-20
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

(ა) აღიარება და შეფასება

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს და ლიცენზიებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრამდე

საოპერაციო იჯარა. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. ჯგუფი, როგორც მოიჯარე, საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადად მიჩნეულია იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადად შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

ხელშეკრულების მოქმედების დაწყებისას ჯგუფი აკეთებს შეფასებას, არის თუ არა მთლიანი ხელშეკრულება იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღრიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღრიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად. იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ცდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლად. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფი ამ პრაქტიკული შეღავათით სარგებლობს.

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირდება, თუ მათი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით.

ამისათვის, შესაძლებელი უნდა იყოს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

იმისათვის, რომ გაყიდვა მაღალი ალბათობით იყოს მოსალოდნელი, ხელმძღვანელობის შესაბამისი დონე აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას მხარს უნდა უჭერდეს და შემუშავებული უნდა იყოს მყიდველის მოძებნისა და გეგმის ბოლომდე მიყვანის აქტიური პროგრამა.

გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები ფასდება მათ წინა საბალანსო ღირებულებასა და რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უმცირესი ოდენობით.

არამატერიალური აქტივები

(ბ) ამორტიზაცია

ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ის კლასიფიცირებული არაა ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად და როცა შეწყდება ამ აქტივის აღიარება.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ლიცენზიები	3-45
სააღრიცხვო პროგრამები	5-10
სხვა	1-2

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ რეალური ღირებულებით, რის შემდეგაც მის შეფასებას ახდენს საბაზრო ფასების ცვლილების შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

საინვესტიციო ქონების საბაზრო ფასი განისაზღვრება შესაბამისი ცოდნისა და კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლების შეფასების მიხედვით, რომლებსაც აქვთ მსგავსი აქტივების და მსგავსი ლოკაციებზე შეფასების გამოცდილება. საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში ცალკე კატეგორიად.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

მარაგები, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია

ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

წარმოების პროცესში არსებული გარდამავალი ფაზა ნედლეულიდან მზა პროდუქციამდე წარმოადგენს დაუმთავრებელ წარმოებას. თვის განმავლობაში გაწეული ყველა საწარმოო ხარჯი, ნედლეული და სხვა გახარჯული მარაგი თავს იყრის ამ ანგარიშზე. საწარმოო ხარჯების მაგალითია: ცვეთა, მომუშავეთა ხელფასი, დაცვის ხარჯი, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი წარმოშობა დაკავშირებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში აღიარებულ მუხლებთან. ასეთ შემთხვევაში, გადასახადის აღიარება ხდება შესაბამისად - სხვა სრულ შემოსავალში, ან კაპიტალში.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ხელმძღვანელობა პერიოდულად ახდენს საგადასახადო მიდგომის გადახედვას, კანონმდებლობაში არსებული სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაბამისად. ჯგუფი ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

კაპიტალი

ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეთება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

28. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

2019 წელი

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის შესახებ.....	59
ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები	62
სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	63
ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა.....	63
კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	63
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	63
ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის	63
სოციალური პასუხისმგებლობა	65

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის შესახებ

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს "ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი" დაფუძნდა 2006 წლის 28 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის კაპიტალის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს Chemexim International. ჯგუფს საბოლოოდ აკონტროლებს ფიზიკური პირი ბატონი დავით ბეჟუაშვილი. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები დაფუძნებულები არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ კომპანიებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას. კომპანია მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გაზაფხულის ქ. #18. შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა შემდეგ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2019 წლის ფლობა	31.12.2018 წლის ფლობა	შემენის /დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია"	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს "ნეოგაზი"	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ორთაჭალა გაზი"	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს "აჭარა ავტოგაზი"	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მოხილგორიგაზი"	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს "დელტა-პე"	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ახალგაზი"	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს "იბერგაზი"	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავჭალა ავტოგაზი"	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "აირ კომპანი"	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს "მისაქციელი 2001"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "ბათუმი სიტი"	0.00%	100.00%	2011	მშენებლობა და უძრავი ქონება
LLC GIEC Solutions	100.00%	0.00%	2019	მშენებლობა და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება
LLC GT Power Ventures	50.00%	0.00%	2019	მშენებლობა
შპს "ფაურ თრეიდი"	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა
შპს "Power Export"	0.00%	100.00%	2012	ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე დამონტაჟებული აირბალონიანი მოწყობილობების ტესტირება
შპს "სიპაუერი"	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "რიცეულაჰესი"	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ჯორჯიან ჰაიდრო ფაურ - EPC"	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს "X გაზი"	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს "გამა +"	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს "საქნახშირი"	0.00%	100.00%	2006	ქვანახშირის მოპოვება
შპს "პოლჩარ საქართველო"	0.00%	50.00%	2010	არ ფუნქციონირებს

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

კომპანიის დასახელება	31.12.2019 წილის ფლობა	31.12.2018 წილის ფლობა	შეძენის /დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს „სავაჭრო სახლი საქნახშირი“ (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი)	0.00%	100.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს "სი-ბი-ემ ჯორჯია"	0.00%	100.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს "საქართველოს ეროვნული ლატარია"	75.50%	75.50%		არ ფუნქციონირებს
შპს "მტკვარი ენერჯი"	100.00%	100.00%	1999	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს "ქართული ლუდის კომპანია"	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

2019 წელს შპს „ბათუმი სიტი“ და შპს „Power Export“ შეერწყა შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაცია“-ს.

2019 წელს შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიულმა ჯგუფმა“ ასევე მოახდინა შპს „საქნახშირი“-ს 100%-იანი წილის რეალიზაცია.

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“, ერთ-ერთ წამყვან მიმართულებას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია, რომელსაც ახორციელებენ შვილობილები „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ ჯგუფი და შპს „მტკვარი ენერჯი“.

შპს "საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია" (სსეკ) დაარსდა 2005 წლის 11 ივლისს. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტროენერგიის გამომუშავებას, გაზგასამართი სადგურების ოპერირებას და გაზის საბითუმო ვაჭრობას.

ელექტროენერგიის გამომუშავება ხდება საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული 8 ჰიდროელექტროსადგურისა და გარდაბანში მდებარე თბოელექტროსადგურის ("თბილსრესის") ორი ენერგო ბლოკის მეშვეობით. ელექტროენერგია იყიდება ელექტროენერგიის ბაზრის კომერციულ ოპერატორზე („ესკო“) და გამანაწილებელ კომპანიებზე (თელასი, ენერგოპრო...). თბოელექტროსადგურის დადგმული სიმძლავრე შეადგენს 272 მეგავატს და მისი გასაყიდი ფასი დგინდება სემეკის ნორმატიული აქტით. სსეკი ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ჰიდროელექტროსადგურების დადგმული სიმძლავრე ჯამში 48.743 მეგავატია. მათი ტარიფები კანონის მიხედვით („საქართველოს კანონი ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“) დერეგულირებულია და ტარიფს ადგენს თავისუფალი ბაზარი.

„სსეკ“-ის თბოელექტროსადგურების მიერ ესკოსა და გამანაწილებელ კომპანიებზე მიყიდულმა ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2019 წელს შეადგინა 451,433,400 კვ/სთ. ტარიფი იყო 12.762 თეთრი კვ/სთ-ზე და 13.233 თეთრი კვ/სთ-ზე 2019 წლის დეკემბერში.

ჰიდროელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულმა და გაყიდული ელექტროენერგიის რაოდენობამ 2019 წელს შეადგინა 162,940,182 კვტ/სთ.

სსეკ-ის საქმიანობა ასევე მოიცავს ჰიდრო და თბოელექტროსადგურებზე გამომუშავებულ, სხვის სადგურებზე გამომუშავებულ, ქვეყანაში იმპორტირებული ელ. ენერგიის საბითუმო ყიდვა-გაყიდვას საქართველოს ადგილობრივ ბაზარზე და ექსპორტს (ტრანზიტი) მეზობელ ქვეყნებში.

ელექტროენერგიის ექსპორტი მეზობელ ქვეყნებში მოიცავს ბარტერის ტრანზაქციასაც, რომლის საფუძველზეც, კომპანია იღებს ბუნებრივ აირს სომხეთისგან, მიწოდებული ელექტროენერგიის სანაცვლოდ.

თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 2019 თვის: 2,439 თანამშრომელი, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის:

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

2,524 თანამშრომელი.

გაზის ძირითადი მომხმარებლები მსხვილი ქართული სამრეწველო საწარმოები, მათ შორის ცემენტის ქარხნები და გაზგასამართი სადგურების ქსელები არიან. „სსეკ“-ის ჯგუფი ასევე ჩართულია გაზის საცალო ვაჭრობაში საკუთარი გაზგასამართი სადგურების საშუალებით, რომელსაც ოპერირებას უწევს „სსეკ“-ის შვილობილი „ნეოგაზი ჯგუფი“, რომელიც საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაციას ახდენს. 10 წელზე მეტია რაც ბაზარზე ოპერირებს, 2012 წლიდან კი რეზერენდინგის შემდეგ, „ნეოგაზის“ სახელით არის წარმოდგენილი და სფეროში ერთ-ერთი წამყვანი ბრენდია. ბრენდის შექმნასთან ერთად შემუშავდა და ეტაპობრივად დაინერგა სადგურების ახალი ვიზუალური კონცეფცია, ერთიანი სამეურნეო და მომსახურების სტანდარტი.

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 24 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 13 მოძრავ სადგურს აერთიანებს. „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

ელექტროენერგიის წარმოებას და შემდგომ რეალიზაციას ახორციელებს ასევე „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიულ ჯგუფის“ მეორე შვილობილი კომპანია შპს „მტკვარი ენერჯი“.

შ.პ.ს. „მტკვარი ენერჯი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ელექტროსისტემისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ელექტროენერგიის წარმოების უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის გენერაცია. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივს წარმოადგენს თბოელექტროსადგური რომელიც თავის მხრივ მოიცავს მის საკუთრებაში არსებულ მე-9 ენერგობლოკს. მე-9 ენერგობლოკი წარმოადგენს ზეკრიტიკული პარამეტრებით მომუშავე ბლოკური ტიპის თბოელექტროსადგურს, დადგმული სიმძლავრით 300 მგტ.

შ.პ.ს. „მტკვარი ენერჯი“-ს კუთვნილი მე-9 ენერგობლოკის საქმიანობა განეკუთვნება რეგულირებად სფეროს და ანგარიშვალდებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკის) წინაშე. შესაბამისად ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხორციელდება დადგენილი საკანონმდებლო აქტების საფუძველზე.

2019 წლის განმავლობაში, სემეკმა დაადგინა შემდეგი ტარიფები და პერიოდი კომპანიისათვის:

- რეზერვირების პერიოდი - 275 დღე
- გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი - 77,121 ლარი დღეში

2020 წლისთვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დღეში გაიზარდა 77,330 ლარამდე.

საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა ენერგობლოკის ოპერატიულ-დისპეტჩერული დაქვემდებარების შესაბამისად უზრუნველყოფს ბლოკის ჩართვაზე განკარგულების გაცემას ან მარქაფში ყოფნას.

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“-ის შემდეგ ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ნახშირის მოპოვება და რეალიზაცია, რომელსაც ახორციელებდა შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“. კომპანია მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში თაბუკაშვილის ქ. #13, აქვე მდებარეობს ნახშირის შახტებიც, სადაც მოიპოვებენ ქვანახშირს.

2019 წლის სექტემბერში შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიულმა ჯგუფმა მოახდინა შპს „საქნახშირი“-ს 100%-იანი წილის რეალიზაცია.

ჯგუფის მომავალი განვითარების გეგმები

ჯგუფის განვითარება მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ასევე ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის სამომავლო გეგმებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას ჯგუფის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

2018 წლის მთავრობის დადგენილების შედეგად, 2019 წლის მაისიდან საცალო მომხმარებელი, რომელიც აკმაყოფილებს ამავე დადგენილებით ელექტროენერგიის პირდაპირი მომხმარებლისათვის განსაზღვრულ სავალდებულო კრიტერიუმებს, უნდა დარეგისტრირდეს საბითუმო ვაჭრობაში, როგორც პირდაპირი მომხმარებელი. აღნიშნული დადგენილება საშუალებას მისცემს სსეკ-ს აწარმოოს ოლაპარაკებები პირდაპირ მომხმარებლებთან და გააფორმოს ხელშეკრულებები ელექტროენერგიის პირდაპირი წესით მიყიდვაზე.

„ნეოგაზის“ გაზგასამართი სადგურების ტერიტორიულად ხელსაყრელ ადგილზე არსებობა და ქსელის სიდიდე გაზგასამართი კომპანიის შერჩევის წამყვანი კრიტერიუმია. იმისათვის, რომ „ნეოგაზმა“ შეძლოს კიდევ უფრო დიდი რაოდენობის მომხმარებლის მოზიდვა, კომპანია მიზნად ისახავს გადახედოს არსებული ქსელის სიდიდეს, სადგურების ლოკაციებს და დაამატოს სადგურები ახალ, ტერიტორიულად ოპტიმალურ ლოკაციებზე. ამისათვის მიზანშეწონილია, ქსელის გეოგრაფიული დაფარვის არეალის გაზრდა და ქსელის გაფართოება საქართველოს იმ რეგიონებსა და ლოკაციებზე, სადაც არ არის წარმოდგენილი „ნეოგაზი“.

სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება: სამომხმარებლო ბაზრისათვის მიმზიდველია სადგურებზე არსებობდეს დამატებითი როგორც უფასო, ასევე ფასიანი მომსახურებები. იმისათვის რომ კომპანია „ნეოგაზმა“ კონკურენცია გაუწიოს კონკურენტ ქსელებს, რეკომენდირებულია საკუთარ ქსელში დანერგოს დამატებითი სერვისები, როგორც არის: მერკეტი, სწრაფი კვების ობიექტი, ავტო სამრეცხაო და სხვა.

2020 წლიდან კომპანიამ დაიწყო ნეომარკეტების ფუნქციონირება რამდენიმე სადგურზე. შპს „ნეოგაზი“ გეგმავს მარკეტების გაფართოებას კომპანიის სხვა არსებულ სადგურებზეც.

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება: ზოგადად ლოიალობის ბარათები გავლენას ახდენს, არამხოლოდ ბრენდის შერჩევაზე, არამედ შემდეგ ბრენდის მიმართ ლოიალობაზეც. კომპანია „ნეოგაზის“ მომხმარებლები აქტიურად იყენებენ „ნეოქარდს“ და დადებითად აფასებენ მიღებულ სარგებელს. იმისათვის, რომ ლოიალობის ბარათი „ნეოქარდის“ პირობები მიმზიდველი გახდეს უფრო მეტი მომხმარებლისთვის კომპანია გეგმავს მისი პირობების გამრავალფეროვნებას.

რაც შეეხება ჯგუფის განვითარების გეგმებს რეგულირებად საქმიანობასთან დაკავშირებით („თბილსრესი“ და მეცხრე ენერგობლოკი), ჯგუფი ზედმიწევნით უზრუნველყოფს რეგულირებადი საქმიანობის სწორად წარმართვას, ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესრულებას და ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს მაჩვენებლები არის რელევანტური. მომავალი პერიოდის გეგმებიც განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იქნას უზრუნველყოფილი რეგულირებადი საქმიანობის სრული მოცულობით და წარმატებით შესრულება.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ენერგობლოკების სრულ მზადყოფნას ხელს უწყობს დროულად და მაღალკვალიფიციურად ჩატარებული საჭირო სარემონტო სამუშაოები, მუდმივი ზრუნვა დასაქმებული პერსონალის ცოდნის ამაღლებაზე, შრომის დაცვის, ტექნიკური და სახანძრო უსაფრთხოების მუდმივი კონტროლი.

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა

ჯგუფი არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს, თუმცა ჯგუფის შვილობილები თავმოყრილია საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი*
შემოსავალი	270,141	211,055
მთლიანი სრული მოგება	38,388	47,013
მთლიანი სრული ზარალი	(265,081)	(39,129)
მთლიანი მოგება (%)	14.21%	22.28%

(*) – 2018 წლის მონაცემები შეცვლილია შეწყვეტილი ოპერაციების რეკლასიფიკაციის შედეგად.

წმინდა ზარალის ზრდა 2019 წელს უმეტესწილად გამოწვეულია არასაოპერაციო ხარჯების ზრდით, კერძოდ ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით შვილობილ კომპანიებში, შპს „საქნახშირის“ წილის რეალიზაციით და წლის განმავლობაში სავალუტო სახსრების გადაფასებით გამოწვეული ზარალით.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოსდაცვით და უსაფრთხოების საკითხებს ჯგუფის მამულებით ყველა სტრუქტურულ ერთეულში. შემუშავებულია გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა, ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 და 2018 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი და შესაბამისი კომიტეტები დამატებით მიმოხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

აკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა) და გაცემული სესხებიდან. იმის მიუხედავად, რომ საკრედიტო რისკზე გავლენას ახდენს ეკონომიკური ფაქტორებიც, მენეჯმენტს სჯერა, რომ ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, გარდა იმ აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა, რომლებთან დაკავშირებითაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულია გაუფასურების ანარიცხი. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

ფინანსური აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018
გაცემული სესხები	41,708	36,856
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	60,702	24,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	13,489	1,469
შეზღუდული ფულადი სახსრები	14,645	-
	130,544	62,381

საბაზრო რისკი

ჯგუფზე გავლენას ახდენს ბაზარზე არსებული რისკებიც. საბაზრო რისკები უმეტესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს აქვს გავლენა ამ ფასებზე, საბითუმო მომხმარებლებისთვის, მისი გავლენა იზღუდება ისეთი კონკურენტების ქმედებებით, როგორიცაა შპს „სოკარ გაზი“ (მთავარი ეროვნული საბითუმო გაზის მომწოდებლები) და შპს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „გაზ თრეიდინგისგან“ და „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტისგან“ ფულადი ანაზღაურებით. გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“, საქართველოს ბანკისგან და სს. პაშა ბანკ ჯორჯიასგან აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიან LIBOR- ზე მიბმული შესაბამისად.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ლიკვიდურობის რისკი

იკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის ერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს სოციალური თემეტიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი

_____ თ.ბასიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

_____ ნ.ფურცელაძე

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ლიკვიდურობის რისკი

იკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის ერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

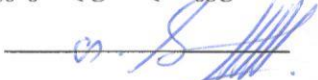
სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობებში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

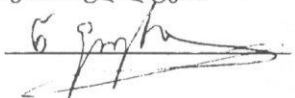
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის მინდობილი პირი



თ.ბასიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ნ.ფურცელაძე