

**შპს საქნახშირი**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური  
ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018  
წლის 31 დეკემბერს

**შინაარსი:**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... 6  
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... 7  
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... 8  
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება..... 9  
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება ..... 10  
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება ..... 11

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 12  
2. მომზადების საფუძვლები ..... 12  
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... 14  
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ..... 16  
5. ძირითადი საშუალებები ..... 23  
6. საინვესტიციო ქონება..... 24  
7. არამატერიალური აქტივები ..... 25  
8. მარაგები..... 25  
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ..... 26  
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები ..... 27  
11. მიღებული სესხები ..... 28  
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 29  
13. შემოსავალი ..... 29  
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება ..... 30  
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 31  
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი..... 31  
17. ფინანსური შემოსავალი..... 32  
18. ფინანსური ხარჯი..... 32  
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ..... 32  
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები ..... 34  
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები ..... 34  
22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... 35

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება..... 45

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს საქნახშირის მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

### **მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქნახშირის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და შპს საქნახშირის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, 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 გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-4 შენიშვნაზე (ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა - ლიკვიდურობის რისკი, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ ლიკვიდურობის სხვაობას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-3 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს გარემოებას, რომ 2018 წლის ივნისში, შპს „საქნახშირმა“ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ჯი-აი-ჯი (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 გარრგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2019 წელი

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფში შემავალი საწარმოების ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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:

ივანე ყუყუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2019 წელი



შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები  
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	5	110,562	120,646	129,853
საინვესტიციო ქონება	6	2,589	8,269	8,978
არამატერიალური აქტივები	7	7,152	7,378	7,534
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		157	157	
		<u>120,460</u>	<u>136,450</u>	<u>146,365</u>
<b>მოკლევადიანი აქტივები</b>				
მარაგები	8	3,558	4,464	3,721
გაცემული სესხები		-	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,101	7,709	3,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1	1,408	927
		<u>4,660</u>	<u>13,581</u>	<u>8,846</u>
<b>სულ აქტივები</b>		<u><u>125,120</u></u>	<u><u>150,031</u></u>	<u><u>155,211</u></u>
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>				
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი		20,981	20,981	20,981
გაუნაწილებელი მოგება		39,230	60,154	76,543
სხვა რეზერვები		873	873	873
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		<u>61,084</u>	<u>82,008</u>	<u>98,397</u>
<b>ვალდებულებები</b>				
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	11	15,823	16,075	27,990
		<u>15,823</u>	<u>16,075</u>	<u>27,990</u>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,127	8,107	10,628
მიღებული სესხები	11	43,107	39,758	16,701
საგადასახადო ვალდებულებები		1,979	4,083	1,495
		<u>48,213</u>	<u>51,948</u>	<u>28,824</u>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<u>64,036</u>	<u>68,023</u>	<u>56,814</u>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<u><u>125,120</u></u>	<u><u>150,031</u></u>	<u><u>155,211</u></u>

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 16 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი



მ. ტურაბლიძე

მთავარი ბუღალტერი



ო. სკანიძე

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	5	110,562	120,646	129,853
საინვესტიციო ქონება	6	2,589	8,269	8,978
არამატერიალური აქტივები	7	7,152	7,378	7,534
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		157	157	
		<b>120,460</b>	<b>136,450</b>	<b>146,365</b>
<b>მოკლევადიანი აქტივები</b>				
მარაგები	8	3,558	4,464	3,721
გაცემული სესხები		-	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,101	7,709	3,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1	1,408	927
		<b>4,660</b>	<b>13,581</b>	<b>8,846</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>125,120</b>	<b>150,031</b>	<b>155,211</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>				
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი		20,981	20,981	20,981
გაუნაწილებელი მოგება		39,230	60,154	76,543
სხვა რეზერვები		873	873	873
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		<b>61,084</b>	<b>82,008</b>	<b>98,397</b>
<b>ვალდებულებები</b>				
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	11	15,823	16,075	27,990
		<b>15,823</b>	<b>16,075</b>	<b>27,990</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,127	8,107	10,628
მიღებული სესხები	11	43,107	39,758	16,701
საგადასახადო ვალდებულებები		1,979	4,083	1,495
		<b>48,213</b>	<b>51,948</b>	<b>28,824</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>64,036</b>	<b>68,023</b>	<b>56,814</b>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>125,120</b>	<b>150,031</b>	<b>155,211</b>

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2019 წლის 16 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

მ. ტურაბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_

ო. სვანიძე

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	13	19,616	32,700
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(19,339)	(32,284)
<b>საერთო მოგება</b>		<b>277</b>	<b>416</b>
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები		(277)	(415)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,686)	(1,889)
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	16	(12,886)	(9,815)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		23	(709)
<b>საოპერაციო ზარალი</b>		<b>(14,549)</b>	<b>(12,412)</b>
ფინანსური შემოსავალი	17	35	238
ფინანსური ხარჯი	18	(6,410)	(4,215)
<b>მთლიანი სრული ზარალი</b>		<b>(20,924)</b>	<b>(16,389)</b>

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	29,019	33,607
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,191)	(13,898)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,264)	(12,690)
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>4,564</b>	<b>7,019</b>
გადახდილი პროცენტი	(3,344)	(3,410)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(3,091)	(7,479)
<b>საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა</b>	<b>(1,871)</b>	<b>(3,870)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
გრძედივადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	-	(157)
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	918
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	35	36
საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,482)	(3,312)
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	409	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,729)	(3,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	3
<b>ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა</b>	<b>(3,767)</b>	<b>(6,025)</b>
<b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		
მიღებული სესხები	24,759	22,308
მიღებული სესხების გადახდა	(20,535)	(11,948)
<b>ფულადი ნაკადების შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა</b>	<b>4,224</b>	<b>10,360</b>
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (მოგება)	20	29
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (ზარალი)	(13)	(13)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	7	16
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>	<b>1,408</b>	<b>927</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	<b>1</b>	<b>1,408</b>

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
<b>01.01.2017</b>	<b>20,981</b>	<b>76,543</b>	<b>873</b>	<b>98,397</b>
მთლიანი სრული ზარალი	-	(16,389)	-	(16,389)
<b>31.12.2017</b>	<b>20,981</b>	<b>60,154</b>	<b>873</b>	<b>82,008</b>
მთლიანი სრული ზარალი	-	(20,924)	-	(20,924)
<b>31.12.2018</b>	<b>20,981</b>	<b>39,230</b>	<b>873</b>	<b>61,084</b>

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	5	110,562	120,646	129,853
საინვესტიციო ქონება	6	2,589	8,269	8,978
არამატერიალური აქტივები	7	7,152	7,378	7,534
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		157	157	
		<b>120,460</b>	<b>136,450</b>	<b>146,365</b>
<b>მოკლევადიანი აქტივები</b>				
მარაგი	8	3,558	4,464	3,721
გაცემული სესხები		-	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,101	7,709	3,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1	1,408	927
		<b>4,660</b>	<b>13,581</b>	<b>8,846</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>125,120</b>	<b>150,031</b>	<b>155,211</b>
<b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>				
<b>საკუთარი კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი		20,981	20,981	20,981
გაუნაწილებელი მოგება		39,230	60,154	76,543
სხვა რეზერვები		873	873	873
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>		<b>61,084</b>	<b>82,008</b>	<b>98,397</b>
<b>ვალდებულებები</b>				
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	11	15,823	16,075	27,990
		<b>15,823</b>	<b>16,075</b>	<b>27,990</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	3,127	8,107	10,628
მიღებული სესხები	11	43,107	39,758	16,701
საგადასახადო ვალდებულებები		1,979	4,083	1,495
		<b>48,213</b>	<b>51,948</b>	<b>28,824</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>64,036</b>	<b>68,023</b>	<b>56,814</b>
<b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>125,120</b>	<b>150,031</b>	<b>155,211</b>

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	29,019	33,607
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(11,191)	(13,898)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,264)	(12,690)
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>	<b>4,564</b>	<b>7,019</b>
გადახდილი პროცენტი	(3,344)	(3,410)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(3,091)	(7,479)
<b>საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა</b>	<b>(1,871)</b>	<b>(3,870)</b>
<b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	(157)
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	918
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	35	36
საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,482)	(3,312)
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	409	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,729)	(3,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	3
<b>ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა</b>	<b>(3,767)</b>	<b>(6,025)</b>
<b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>		
მიღებული სესხები	24,759	22,308
მიღებული სესხების გადახდა	(20,535)	(11,948)
<b>ფულადი ნაკადების შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა</b>	<b>4,224</b>	<b>10,360</b>
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (მოგება)	20	29
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (ზარალი)	(13)	(13)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	7	16
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>	<b>1,408</b>	<b>927</b>
<b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	<b>1</b>	<b>1,408</b>

სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები წარმოადგენს იდენტურს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12-44 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "საქნახშირი" (შემდგომში – კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდით 230868120 დაფუძნდა 2006 წლის 27 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ჰოლდინგი "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი", ხოლო კომპანიის საბოლოო ბენიფიციარი მფლობელია დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში თაბუკაშვილის ქ. #13.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნახშირის მოპოვება, გადამუშავება (გამდიდრება) და რეალიზაცია.

ნახშირის შახტები მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში. 2016 წელს კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერჯის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს საქნახშირი და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნებულები არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს სამი შვილობილი კომპანია: შპს პოლჩარ ჯორჯია, შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია. შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია დაფუძნებულია 2017 წელს. არცერთ შვილობილ კომპანიას არ აქვს საოპერაციო საქმიანობა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
შპს პოლჩარ ჯორჯია	50%	50%	50%
შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი)	100%	100%	-
შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია	100%	100%	-

#### 2. მომზადების საფუძვლები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 და ინდივიდუალური 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.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

#### ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ჯგუფი 2015 წლამდე და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის იყენებდა გადაფასების მოდელს. 2016 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა შეწყვიტა ფასს-ების გამოყენება და ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა გადაფასების მოდელის გამოყენებით 2015 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდებში. 2016 წლიდან გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გადაფასების მოდელის ნაცვლად, ჯგუფის სხვა კომპანიებსაც ასევე აქვთ თვითღირებულების მოდელი. მენეჯმენტმა გადაწყვიტა ფასს-ებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების შეწყვეტა და გაგრძელება 2018 წელს.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

მოცემული ანგარიშგება არის ჯგუფის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2017 წლის 1 იანვრისთვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება" მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2017 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

#### ფუნქციონირებადი საწარმო

2018 წლის ივნისში კომპანიამ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, GIG (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

განახლებული პროგნოზების და დასრულებული წინასწარი ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების საფუძველზე აღნიშნულ რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ცვლილებებმა არ გამოიწვია გაუფასურების ზარალი ჯგუფისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

#### ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში.

ჯგუფის შეფასებით ფასს 9 და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ახალი სტანდარტების დანერგვიდან გამომდინარე კორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება ჯგუფის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

**2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)**

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

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღრიცხვავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ჯგუფი მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას არაარსებითად აფასებს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 შეფასებები და დაშვებები**

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების 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 ინსტრუმენტებზე, 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 მამინ, როდესაც ფინანსური აქტივის 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-9 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

## **შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

### **კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

---

### **3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)**

#### **დასაშვები საწყისი ღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებები**

ჯგუფი 2015 წლამდე და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის იყენებდა გადაფასების მოდელს. ჯგუფმა შეწყვიტა ფასს-ების გამოყენება და ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა გადაფასების მოდელის გამოყენებით 2015 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდებში. 2016 წლიდან გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი გადაფასების მოდელის ნაცვლად, ჯგუფის სხვა კომპანიებსაც ასევე აქვთ თვითღირებულების მოდელი.

იმის გამო, რომ ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები არ იძლევა ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების შესახებ სწორ ინფორმაციას, ფასს 1-ის თანახმად ჯგუფს შეუძლია შეაფასოს ძირითადი საშუალებები ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის და გამოიყენოს შეფასებული (რეალური) ღირებულება, როგორც დასაშვები ღირებულება (ფასს.1.16). ზემოთ აღნიშნული პუნქტის თანახმად, ჯგუფი 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან იყენებს რეალურ ღირებულებას, როგორც დასაშვებ საწყის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებების შეფასება გაკეთდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2017 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით.

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღნიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. 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. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

#### **ძირითადი საშუალებების გაუფასურება**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიკვეთა ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები. 2018 წლის ივნისში, ჯგუფმა შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. მოპოვებითი სამუშაოების შეჩერება მიჩნეულ იქნა ჯგუფის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, GIG (საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მომპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ ჯგუფში ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

განახლებული პროგნოზების და დასრულებული წინასწარი ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების საფუძველზე აღნიშნულ რეკონსტრუქციის პროექტთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ცვლილებებმა არ გამოიწვია გაუფასურების ზარალი ჯგუფისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 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.

ჯგუფი ფინანსური რისკების მართვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
  - საპროცენტო რისკი
  - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო 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 დებულობს 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

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
<b>ფინანსური აქტივები</b>			
გაცემული სესხები	-	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	799	6,501	2,385
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1,408	927
	<b>800</b>	<b>7,909</b>	<b>4,223</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>			
მიღებული სესხები	58,930	55,833	44,691
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,101	8,085	10,607
	<b>62,031</b>	<b>63,918</b>	<b>55,298</b>



## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 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 და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

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

##### კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმინაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

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 საკუთარ კაპიტალზე“.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

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

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>01.01.2017</b>
<b>გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი</b>			
მიღებული სესხები	58,930	55,833	44,691
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	1,408	927
<b>წმინდა ვალდებულებები</b>	<b>58,929</b>	<b>54,425</b>	<b>43,764</b>
სულ საკუთარი კაპიტალი	61,084	82,008	98,397
<b>სულ დაკორექტირებული კაპიტალი</b>	<b>61,084</b>	<b>82,008</b>	<b>98,397</b>
<b>გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)</b>	<b>96%</b>	<b>66%</b>	<b>44%</b>

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (**საპროცენტო რისკი**) და ვალუტის კურსის (**სავალუტო რისკი**) ცვლილებების შედეგად.

• **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულებების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძობელობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2018</b>		<b>2017</b>	
	<b>პროცენტის ზრდა 1%-ით</b>	<b>პროცენტის შემცირება 1%- ით</b>	<b>პროცენტის ზრდა 1%-ით</b>	<b>პროცენტის შემცირება 1%- ით</b>
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(589)	589	(558)	558

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 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. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2018
<b>ფინანსური აქტივები</b>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	591	208		799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1		-	1
გაცემული სესხები	-	-	-	-
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>592</b>	<b>208</b>	<b>-</b>	<b>800</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	17,806	41,124	-	58,930
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	768	2,322	11	3,101
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>18,574</b>	<b>43,446</b>	<b>11</b>	<b>62,031</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(17,982)</b>	<b>(43,238)</b>	<b>(11)</b>	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2017
<b>ფინანსური აქტივები</b>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	587	5,914	-	6,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	-	-	1,408
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>1,995</b>	<b>5,914</b>	<b>-</b>	<b>7,909</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	14,776	39,447	1,610	55,833
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,904	508	673	8,085
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>21,680</b>	<b>39,955</b>	<b>2,283</b>	<b>63,918</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(19,685)</b>	<b>(34,041)</b>	<b>(2,283)</b>	
	ლარი	დოლარი	ევრო	01.01.2017
<b>ფინანსური აქტივები</b>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	906	19	2	927
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,345	40		2,385
გაცემული სესხები		911	-	911
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>3,251</b>	<b>970</b>	<b>2</b>	<b>4,223</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>				
მიღებული სესხები	10,354	33,030	1,307	44,691
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,930	597	80	10,607
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>20,284</b>	<b>33,627</b>	<b>1,387</b>	<b>55,298</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(17,033)</b>	<b>(32,657)</b>	<b>(1,385)</b>	

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

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

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

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(8,648)	8,648	(2)	2
31.12.2017	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(6,808)	6,808	(457)	457
01.01.2017	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი +20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(6,531)	6,531	(272)	272

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან და გაცემული სესხებიდან.

დეტალური ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადაგადაცილების შესახებ წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

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

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება 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.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ 31.12.2018
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	799	-	-	-	799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	-	-	-	1
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>800</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
მიღებული სესხები	44,570	3,575	10,418	5,883	64,446
<b>სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება</b>	<b>44,570</b>	<b>3,575</b>	<b>10,418</b>	<b>5,883</b>	<b>64,446</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,101	-	-	-	3,101
<b>სულ ფინანსურ ვალდებულებები</b>	<b>47,671</b>	<b>3,575</b>	<b>10,418</b>	<b>5,883</b>	<b>67,547</b>
<b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>	<b>(46,871)</b>	<b>(3,575)</b>	<b>(10,418)</b>	<b>(5,883)</b>	
<b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>	<b>(46,871)</b>	<b>(50,446)</b>	<b>(60,864)</b>	<b>(66,747)</b>	
	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ 31.12.2017
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,501	-	-	-	6,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	-	-	-	1,408
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>7,909</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,909</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
მიღებული სესხები	41,214	3,860	11,580	4,503	61,157
<b>სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება</b>	<b>41,214</b>	<b>3,860</b>	<b>11,580</b>	<b>4,503</b>	<b>61,157</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,085	-	-	-	8,085
<b>სულ ფინანსურ ვალდებულებები</b>	<b>49,299</b>	<b>3,860</b>	<b>11,580</b>	<b>4,503</b>	<b>69,242</b>
<b>ლიკვიდურობის სხვაობა</b>	<b>(41,390)</b>	<b>(3,860)</b>	<b>(11,580)</b>	<b>(4,503)</b>	
<b>აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა</b>	<b>(41,390)</b>	<b>(45,250)</b>	<b>(56,830)</b>	<b>(61,333)</b>	



შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ 01.01.2017
<b>ფინანსური აქტივები</b>					
გაცემული სესხები	911	-	-	-	911
<b>სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივი</b>	<b>911</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>911</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,385	-	-	-	2,385
ფული და ფულის ეკვივალენტები	927	-	-	-	927
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>4,223</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,223</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>					
მიღებული სესხები	18,382	13,094	11,824	8,540	51,840
<b>სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება</b>	<b>18,382</b>	<b>13,094</b>	<b>11,824</b>	<b>8,540</b>	<b>51,840</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,607	-	-	-	10,607
<b>სულ ფინანსურ ვალდებულებები</b>	<b>28,989</b>	<b>13,094</b>	<b>11,824</b>	<b>8,540</b>	<b>62,447</b>
ლიკვიდურობის სხვაობა	(24,766)	(13,094)	(11,824)	(8,540)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(24,766)	(37,860)	(49,684)	(58,224)	

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**5. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამთო გამონამუშევრები	საწარმოო მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა, მიწა და შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>						
<b>01.01.2017</b>	<b>65,027</b>	<b>33,170</b>	<b>27,607</b>	<b>3,744</b>	<b>305</b>	<b>129,853</b>
შემოსვლა	2,492	2,632	77	597	31	5,829
მოპრობა დაუმთავრებელ მშენებლობაზე	1,571	-	(1,571)	-	-	-
გასვლა	(218)	(891)	(36)	(58)	(10)	(1,213)
<b>31.12.2017</b>	<b>68,872</b>	<b>34,911</b>	<b>26,077</b>	<b>4,283</b>	<b>326</b>	<b>134,469</b>
შემოსვლა	440	1,809	439	87	72	2,847
გასვლა	-	(105)	-	-	(5)	(110)
<b>31.12.2018</b>	<b>69,312</b>	<b>36,615</b>	<b>26,516</b>	<b>4,370</b>	<b>393</b>	<b>137,206</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>						
<b>01.01.2017</b>	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(3,368)	(8,002)	(1,577)	(1,451)	(83)	(14,481)
გასვლა	213	400	-	43	2	658
<b>31.12.2017</b>	<b>(3,155)</b>	<b>(7,602)</b>	<b>(1,577)</b>	<b>(1,408)</b>	<b>(81)</b>	<b>(13,823)</b>
ცვეთის ხარჯი	(2,894)	(7,105)	(1,586)	(1,227)	(94)	(12,906)
გასვლა	-	83	-	-	2	85
<b>31.12.2018</b>	<b>(6,049)</b>	<b>(14,624)</b>	<b>(3,163)</b>	<b>(2,635)</b>	<b>(173)</b>	<b>(26,644)</b>
<b>საბალანსო ღირებულება</b>						
<b>01.01.2017</b>	<b>65,027</b>	<b>33,170</b>	<b>27,607</b>	<b>3,744</b>	<b>305</b>	<b>129,853</b>
<b>31.12.2017</b>	<b>65,717</b>	<b>27,309</b>	<b>24,500</b>	<b>2,875</b>	<b>245</b>	<b>120,646</b>
<b>31.12.2018</b>	<b>63,263</b>	<b>21,991</b>	<b>23,353</b>	<b>1,735</b>	<b>220</b>	<b>110,562</b>

შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები. ჯგუფმა 2017 წლის 1 იანვარს მოახდინა ძირითადი საშუალებების გადაფასება და გადაფასებული ღირებულება მიჩნეულია, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება ამ თარიღის მდგომარეობით.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
<b>01.01.2017</b>	<b>450</b>	<b>8,528</b>	<b>8,978</b>
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა	2,570	(3,279)	(709)
<b>31.12.2017</b>	<b>3,020</b>	<b>5,249</b>	<b>8,269</b>
გასვლა*	(2,566)	(3,137)	(5,702)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი, წმინდა	(1)	23	22
<b>31.12.2018</b>	<b>453</b>	<b>2,135</b>	<b>2,589</b>

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2018, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის შეფასებულია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ სამართლიანი ღირებულებების მე-3 დონის მიხედვით. რეალური ღირებულება განისაზღვრა გაყიდვების პირდაპირი შედარების მეთოდითა და შემოსავლების კაპიტალიზაციის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს საბაზრო ფასების ანალიზს მსგავს აქტივებზე და დანახარჯების მეთოდით, რომელიც ეყრდნობა ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებას მისი აღდგენითი ღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთის გათვალისწინებით.

საინვესტიციო ქონება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მიწას და შენობებს ქალაქ ტყიბულსა და თბილისში. საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 11).

(\*) - 2018 წელს ჯგუფმა მოახდინა ქ. თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე არსებული საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე - შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერჯეტიკული კორპორაცია.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**7. არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო პროგრამები	რუკები	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>				
01.01.2017	9,008	112	15	9,135
შემოსვლა	73	-	-	73
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2017	9,081	112	15	9,208
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2018	9,081	112	15	9,208
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>				
01.01.2017	(1,510)	(89)	(2)	(1,601)
ცვეთა	(223)	(3)	(3)	(229)
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2017	(1,733)	(92)	(5)	(1,830)
ცვეთა	(223)	(2)	(1)	(226)
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2018	(1,956)	(94)	(6)	(2,056)
<b>საბალანსო ღირებულება</b>				
01.01.2017	7,498	23	13	7,534
31.12.2017	7,348	20	10	7,378
31.12.2018	7,125	18	9	7,152

**8. მარაგები**

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სათადარიგო ნაწილები	3,404	3,894	2,888
რიგითი ნახშირი	73	136	364
გამდიდრებული ნახშირი	22	18	1
საქონელი გზაში*	-	292	422
სხვა	59	124	46
	<b>3,558</b>	<b>4,464</b>	<b>3,721</b>

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>01.01.2017</b>
სავაჭრო მოთხოვნები	1,464	7,136	2,747
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	567	1,416	816
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	31	72	269
მოთხოვნების და ავანსების გაუფასურების ანარიცხები*	(961)	(915)	(545)
	<b>1,101</b>	<b>7,709</b>	<b>3,287</b>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(\*) - მოთხოვნების და ავანსების გაუფასურების ანარიცხები შედგება ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნების ანარიცხებისგან. ფინანსური მოთხოვნების ანარიცხები შეადგენს 665 ათას, 635 ათას და 362 ათას ლარს 2018, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. ჯგუფი 2018 წლის 1 იანვრის შემდგომ ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს 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 ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური გარემოებების და მათი საპროგნოზო მაჩვენებლების მონიტორინგს და იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შემქნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი გაუფასურების რეზერვის სახით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>01 იანვარი</b>	<b>(915)</b>	<b>(545)</b>
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ჩამოწერა	(46)	(370)
	-	-
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>(961)</b>	<b>(915)</b>

გაუფასურების მოსალოდნელი დანაკარგი ფინანსურ მოთხოვნებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<b>31.12.2018</b>	<b>მიმდინარე</b>	<b>&lt;30 დღეზე</b>	<b>31-90 დღე</b>	<b>90-180 დღე</b>	<b>180-365 დღე</b>	<b>&gt;365 დღეზე</b>	<b>სულ</b>
<i>ზარალების ალბათობა</i>	<i>1%</i>	<i>5%</i>	<i>10%</i>	<i>30%</i>	<i>50%</i>	<i>100%</i>	
საბალანსო ღირებულება	642	8	143	37	3	631	1,464
გაუფასურების ანარიცხი	(6)	(1)	(14)	(11)	(2)	(631)	(665)
<b>წმინდა ფინანსური მოთხოვნები</b>	<b>636</b>	<b>7</b>	<b>129</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>799</b>



## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ ჯგუფი აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე:	31.12.2017	01.01.2017
<b>ვადადაუმდგარი</b>	<b>3,922</b>	<b>162</b>
<b>ვადადამდგარი:</b>		
0-დან 30 დღემდე	2,119	1,869
31-დან 90 დღემდე	46	49
91-დან 180 დღემდე	75	144
181-დან 360 დღემდე	141	121
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	198	40
	<b>6,501</b>	<b>2,385</b>

#### 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1	1,407	906
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	1	21
	<b>1</b>	<b>1,408</b>	<b>927</b>

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

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**11. მიღებული სესხები**

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი %	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	6-10 %*	15,823	16,075	18,838
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	16 %	-	-	9,152
		<b>15,823</b>	<b>16,075</b>	<b>27,990</b>
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი %	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	6-10 %*	15,704	14,692	5,954
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	10% - 16%	27,403	25,066	10,747
		<b>43,107</b>	<b>39,758</b>	<b>16,701</b>

(\*) - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი ცვალეზადია და შეადგენს - LIBOR 6 month + 5.5% და LIBOR 6 month + 8.55%

ჯგუფის მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

**სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფა წამორდგენილია შემდეგნაირად:**

- შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების ნაწილით (ბჟუჟა ჰესი);
- შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებებით;
- შპს საქნახშირის არამატერიალური აქტივებით;
- შპს მტკვარი ენერჯის ნაწილობრივი თავდებობით;

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
<b>1 იანვრისთვის</b>	<b>55,833</b>	<b>44,691</b>
ფულადი ნაკადები	920	6,950
<b>არაფულადი ნაკადები:</b>		
ურთიერთგადახურვა	(4,107)	-
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	4,945	4,158
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	1,339	34
<b>31 დეკემბრისთვის</b>	<b>58,930</b>	<b>55,833</b>

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
<b>ფინანსური ვალდებულებები:</b>			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,483	7,284	9,932
გადასახდელი ხელფასები	960	801	675
სხვა ვალდებულებები	658	-	-
<b>არა-ფინანსური ვალდებულებები:</b>			
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	26	22	21
	<b>3,127</b>	<b>8,107</b>	<b>10,628</b>

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

#### 13. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოადგენს ნახშირისა და ელექტროენერჯის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

ა) შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	11,680	27,453
სხვა	7,936	5,247
	<b>19,616</b>	<b>32,700</b>

ბ) შემოსავლები რეალიზებული საქონლის სახეობის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გამდიდრებული ნახშირი	17,853	29,171
ელექტროენერჯია	1,513	3246
რიგითი ნახშირი	250	283
	<b>19,616</b>	<b>32,700</b>

#### ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის დროს, არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოძრაობას სახელშეკრულებო ვალდებულებებში.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**13. შემოსავალი (გაგრძელება)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
1 იანვარი (შენიშვნა 12)	22	21
31 დეკემბერი (შენიშვნა 12)	<u>26</u>	<u>22</u>
ზრდა/ (კლება)	4	1

ჯგუფს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
პერსონალის ხარჯი	(7,364)	(10,616)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,206)	(11,011)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(1,352)	(2,019)
ტექნიკური მომსახურება და რემონტი	(1,108)	(2,081)
ელექტროენერჯია	(948)	(1,556)
საგადასახადო ხარჯი მინერალურ რესურსებზე	(818)	(978)
ნახშირის ხარჯი ელექტროენერჯიის წარმოებისთვის	(540)	(1,745)
წარმოებისთვის შეძენილი ნახშირის ხარჯი	(267)	(1,020)
ტრანსპორტირება	(246)	(397)
დაზღვევის ხარჯი	(170)	(257)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	(154)	(300)
სამთო სამაშველო მომსახურების ხარჯი	(136)	(212)
დაცვის მომსახურება	(24)	(39)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული სერვისი	(2)	(43)
სხვა	(4)	(10)
	<u>(19,339)</u>	<u>(32,284)</u>

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
შრომის ანაზღაურება	(892)	(1,031)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(282)	(402)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(91)	(11)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(89)	(85)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(59)	(59)
კავშირგაბმულობისა და ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(38)	(31)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	(37)	(22)
მივლინების ხარჯები	(31)	(42)
საოფისე ხარჯები	(26)	(46)
დაზღვევა	(15)	(20)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(17)	(5)
სხვა	(109)	(135)
	<b>(1,686)</b>	<b>(1,889)</b>

**16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი**

სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>სხვა შემოსავალი</b>		
ვალდებულების პატიება*	8,700	515
საიჯარო შემოსავალი	156	246
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგის ზედმეტობა	76	135
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	28	-
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	17	25
ძირითადი საშუალებების დათვლით მიღებული ზედმეტობა	-	13
სხვა შემოსავალი, წმინდა	121	75
<b>სხვა ხარჯი</b>		
მარაგის გაუფასურების ხარჯი ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(16,073)	(3,245)
ზენორმატიული ნახარჯები	(2,905)	(4,767)
საგადასახადო ხარჯები	(1,323)	(1,621)
ზარალი საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	(827)	-
დახმარება და ქველმოქმედება	(698)	(228)
ხარჯი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	(100)	(67)
ცვლილება მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში	(46)	(370)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(12)	-
ზარალი ჯარისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	-	(526)
	<b>(12,886)</b>	<b>(9,815.00)</b>

(\*) - ვალდებულებების პატიება ძირითადად უკავშირდება საგადასახადო ვალდებულებებს ბუნებრივი რესურსების გადასახადთან დაკავშირებით

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**17. ფინანსური შემოსავალი**

ფინანსური შემოსავალი 2018 და 2017 წლებისთვის ძირითადად მოიცავს საპროცენტო შემოსავლებს გაცემული სესხებიდან, სესხებთან დაკავშირებულ კურსთა შორის სხვაობებს და საპროცენტო შემოსავლებს საბანკო დეპოზიტებიდან, ჯამურად 35 ათასი და 238 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

**18. ფინანსური ხარჯი**

ფინანსური ხარჯი 2018 და 2017 წლებისთვის მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს მიღებული სესხებიდან და საბანკო ხარჯებს ჯამურად 6,410 ლარისა და 4,215 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

**19. 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. ჯგუფისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
<b>ფინანსური ხარჯი</b>			
შპს საქართველოს			
საერთაშორისო ენერჯეტიკული კორპორაცია	სხვა*	(1,645)	(1,136)
Chemexim International LTD	დამფუძნებელი	(600)	(594)
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	სხვა*	(63)	
შპს ნეოგაზი	სხვა*	(16)	
დავით ბეჟუაშვილი	საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი	-	(58)
შპს რიცეულაჰესი	სხვა*	(60)	(95)
<b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
შრომის ანაზღაურება		112	114

(\*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

		<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>01.01.2017</u>
დაკავშირებული მხარე		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
<b>გაცემული სესხები</b>				
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	სხვა*	-	-	991
<b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>				
შპს საქართველოს მედია ჰოლდინგი	სხვა*	563	437	-
შპს ინდუსტრია კირი	სხვა*	-	25	-
<b>მიღებული სესხები</b>				
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერჯეტიკული კორპორაცია Chemexim International LTD	სხვა*	15,311	15,110	9,611
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	დამფუძნებელი	9,596	8,681	8,239
შპს ნეოგაზი	სხვა*	500	438	-
შპს რიცეულაჰესი	სხვა*	1,996	-	-
დავით ბეჟუაშვილი	საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი	-	837	742
<b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>				
ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	დამფუძნებელი	64	262	262
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	სხვა*	84	955	799
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერჯეტიკული კორპორაცია	სხვა*	23	3,937	7,313
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	სხვა*	78	8	1
შპს გლობალ ტრანსი	სხვა*	-	110	99
შპს მტკვარი ენერჯი	სხვა*	-	11	1
სს რისკების მართვისა და სადაზღვევო კომპანია გლობალ ბენეფიტს ჯორჯია	სხვა*	28	-	-

(\*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია

2018 წელს ჯგუფმა მოახდინა ქ. თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე არსებული საინვენსტიციო ქონების რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე - შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერჯეტიკული კორპორაცია. სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრა, როგორც 5,753 ათასი ლარი.



## **შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

### **კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

---

#### **20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები**

##### **იურიდიული საკითხები**

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

##### **გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

##### **საოპერაციო გარემო**

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

##### **კოვენანტებთან შესაბამისობა**

სს თიბისი ბანკისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით ჯგუფს სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით მოეთხოვება დააკმაყოფილოს სხვადასხვა ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები. ჯგუფს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აქვს შეთანხმება ბანკთან, რომლის მიხედვითაც ბანკი არ მოახდენს აღნიშნული თარიღების მდგომარეობით კოვენანტების დარღვევის შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების ამოქმედებას.

#### **21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

2019 წლის 27 აპრილს საქართველოს ინდუსტრიულმა ჯგუფმა გააფორმა მემორანდუმი Shanxi Coking Coal Group Cc LTD-თან, რომელიც წარმოადგენს ჩინეთის უდიდეს ნახშირის მომპოვებელ ორგანიზაციას. მოცემული თანამშრომლობის ფარგლებში იგეგმება, ჩინური მხარის შპს საქნახშირის კაპიტალში მონაწილეობით, მინდელის შახტის განახლება და წარმოების მოცულობის გაზრდა. ასევე, იგეგმება ახალი მაღალტექნოლოგიური შახტის მშენებლობა.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

## 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 22.1 შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

#### ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

#### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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 ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

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.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

### 22.2 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 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 გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

#### 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- 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 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 გააკორექტიროს 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 მესაკუთრებს.

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

თუ სათავო საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, სათავო საწარმომ ამ შვილობილ საწარმოსთან დაკავშირებით სხვა სრული შემოსავლის მუხლში ადრე აღიარებული ყველა თანხა იმავე მეთოდით უნდა ასახოს, რომელიც მოეთხოვებოდა, თუ შესაბამისი აქტივები ან ვალდებულებების გასვლა პირდაპირ სათავო საწარმოდან მოხდებოდა. ანალოგიურად, თუ ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული გადაფასების ნამეტი გადატანილი იქნებოდა პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აქტივის გასვლასთან დაკავშირებით, სათავო საწარმომ გადაფასების ნამეტის თანხა უნდა გადაიტანოს პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე.

#### ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით.

შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღირიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს.

## 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 22.3 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 შექმნასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე 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 აქტივებიდან 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 და 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.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

#### 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 და 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 გადასახდელ ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

## 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

### 22.4 ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის გამდიდრებული და ჩვეულებრივი ქვანახშირისა და ელექტროენერჯის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

### შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის 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.

### სახელშეკრულებო 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

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

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 პოდუქციის 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.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

## 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 22.5 ძირითადი საშუალებები

#### (ა) აღიარება და შეფასება

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

ჯგუფი 2015 წლამდე და 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის იყენებდა გადაფასების მოდელს. ჯგუფი იყენებდა ფასს-ებს 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2016 წლიდან ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ისტორიული ღირებულებით, ჯგუფის (შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი) მსგავსად. დეტალურად სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება აღწერილია მე-4 შენიშვნაში.

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

#### (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. შეფასების სხვაობა დამატებულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს და ჩართულია სხვა სრულ შემოსავალში, გარდა იმ მოცულობისა, რაც წინა წელს წარდგენილი იყო მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში როგორც შესაბამისი აქტივების ჩამოფასება და რომელ შემთხვევაშიც ზრდა აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში გაუფასურება აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### (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 ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაწეულ 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 მონაწილეობს 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

ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის იმყოფება ისეთ ადგილზე ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაშია მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამოიზნულად ფასს 5-ის “გასაყიდად გამოიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

**შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

**22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ნაწილს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ხოლო ნაწილს ცვეთა ერიცხება მათი გამომუშავებულ ერთეულთა მიხედვით. გამომუშავებულ ერთეულთა მიხედვით ცვეთა ერიცხება სამთო გამონამუშევრებს ფაქტიურად მოპოვებული მოცულობის მთლიან დაზვერილ (მოსაპოვებელ) მოცულობასთან თანაფარდობით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

<b>ჯგუფი</b>	<b>სასარგებლო მომსახურების ვადა</b>
მიწა	არ ცვდება
შენობები და ნაგებობები	5-55
ნახშირის მოპოვებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები	გამომუშავებულ ერთეულთა მეთოდი
საოპერაციო დანიშნულების ძირითადი საშუალებები	4-25
ადმინისტრაციული დანიშნულების ძირითადი საშუალებები	3-14
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

პერიოდების მიხედვით იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთის ღირებულებები, რომლებიც გამოიყენება წარმოების მიზნებისთვის, ემატება წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულებას. იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი კი, რომელიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, კლასიფიცირდება, როგორც ადმინისტრაციული ხარჯი.

**22.6 არამატერიალური აქტივები**

(ა) ალიარება და შეფასება

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

ჯგუფი საქმიანობის განსახორციელებლად ფლობს შემდეგ ლიცენზიებს:

<b>ლიცენზიის ადების თარიღი</b>	<b>ლიცენზიის No.</b>	<b>მოსაპოვებელი ტერიტორია</b>	<b>მოსაპოვებელი რაოდენობა ლიცენზიის მიხედვით (ტონებში)</b>	<b>ლიცენზიის ვადა (წელი)</b>
15-აგვისტო-2006	№100752	ტყიბულის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 8 ჰექტარი	მინიმუმ 110,000 ტონა 2010-2011 წლებში, შემდეგ წლებში ულიმიტო	2036 წლის 14 აგვისტომდე
25-დეკემბერი-2007	№01018	ტყიბულის და ამბროლაურის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 5,479,9 ჰექტარი	233,298,000	45
20-იანვარი-2010	№100785	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 0.75 ჰექტარი	ულიმიტო წლიური მოპოვება, მთლიანად მოსაპოვებელი 54,840 მ <sup>3</sup>	20
01-იანვარი-2017	№1003794	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 5.02 ჰექტარი	602,400 მ <sup>3</sup>	20

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

### კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

## 22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### (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.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

<b>ჯგუფი</b>	<b>სასარგებლო მომსახურების ვადა</b>
ლიცენზიები	5-45
რუკები	45
სააღრიცხვო პროგრამები	5

პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი ნაწილობრივ კაპიტალიზდება მოპოვებული ნახშირის ღირებულებაზე ნაწილობრივ კი აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯად.

### 22.7 საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონების საბაზრო ფასი განისაზღვრება შესაბამისი ცოდნისა და კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლების დასკვნის შესაბამისად, რომლებსაც აქვთ მსგავსი აქტივების და მსგავს ლოკაციებზე შეფასების გამოცდილება.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა“ კლასიფიკაციის ქვეშ. 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 შემოღინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწვევის მომენტში.



**22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**22.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გარდა ფუძვლისა**

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

**22.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

**22.10 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები**

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, ელექტროენერჯის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

**22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი საარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**22.11 გადასახადები**

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე გადასახადების ხარჯისგან. გადასახადის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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.

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.

**22.12 საწესდებო კაპიტალი**

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

**22.13 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

## **შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები**

### **კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

---

## **22. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **22.14 ფინანსური და საოპერაციო იჯარა**

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

### **ჯგუფი როგორც მეიჯარე**

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### **ჯგუფი როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

### **22.15 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.

### **22.16 ხარჯების აღიარება**

მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

### **22.17 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.

**სარჩევი**

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	46
2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები .....	47
3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა .....	48
4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა .....	48
5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	48
6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ .....	48
7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის .....	48

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

### 1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს "საქნახშირი" დაფუძნდა 2006 წლის 27 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ჰოლდინგი "საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი", ხოლო კომპანიის საბოლოო ბენიფიციარი მფლობელია ბატონი დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანიას დაფუძნებული აქვს სამი შვილობილი კომპანია: შპს პოლჩარ ჯორჯია, შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია. შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია დაფუძნებულია 2017 წელს. არცერთ შვილობილ კომპანიას არ აქვს საოპერაციო საქმიანობა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში თაბუკაშვილის ქ. #13, აქვე მდებარეობს ნახშირის შახტებიც, სადაც მოიპოვებენ ქვანახშირს.

კომპანია წარმოადგენს ერთადერთ ნახშირის მომპოვებელ საწარმოს საქართველოში. ნახშირის მოპოვება ხდება 2 ძირითადი კარიერიდან, ესენია მინდელის და ძიმიგურის შახტები. ნახშირის მოპოვებასთან ერთად კომპანია ახდენს ნახშირის გადამუშავებას (გამდიდრებას) ნახშირის გამამდიდრებელ ფაბრიკაში და შემგომ რეალიზაციას.

კომპანია საქმიანობის განსახორციელებლად ფლობს შემდეგ ლიცენზიებს:

ლიცენზიის აღების თარიღი	ლიცენზიის No.	მოსაპოვებელი ტერიტორია	მოსაპოვებელი რაოდენობა ლიცენზიის მიხედვით (ტონებში)	ლიცენზიის ვადა (წელი)
15-აგვისტო-2006	№100752	ტყიბულის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 8 ჰექტარი	მინიმუმ 110,000 ტონა 2010-2011 წლებში, შემდეგ წლებში ულიმიტო	20
25-დეკემბერი-2007	№01018	ტყიბულის და ამბროლაურის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 5,479,9 ჰექტარი	233,298,000	45
20-იანვარი-2010	№100785	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 0.75 ჰექტარი	ულიმიტო წლიური მოპოვება, მთლიანად მოსაპოვებელი 54,840 მ <sup>3</sup>	20
01-იანვარი-2017	№1003794	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 5.02 ჰექტარი	602,400 მ <sup>3</sup>	20

ასევე 2016 წელს კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერჯის რეალიზაცია 13 მგვტ სიმძლავრის თბოელექტროსადგურის მიერ, რომელმაც 13 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერჯია აწარმოა 2016 წლის განმავლობაში და მოიხმარა 25 ათასი ტონა რიგითი ნახშირი.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

ელექტროენერჯის გამომუშავების დინამიკა 2017-2018 წლებში:

განზ. ერთ.	2017	2018
კვტ.სთ	20 928 880,04	10 059 560,007

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2018 წელს ელექტროენერჯის გამომუშავება 2017 წელთან შედარებით თითქმის განახევრდა რაც გამოწვეულია თბოელექტროსადგურის გაჩერებით 2018 წლის ივნისიდან.

კომპანია ახდენს 2 ტიპის ნახშირის რეალიზაციას: რიგითი და გამდიდრებული. 2017 წელს კომპანიამ ჯამურად მოახდინა 224 946 ტონა, ხოლო 2018 წელს 115 060 ტონა ნახშირის რეალიზაცია.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლები შეადგენდა 19,616,424 ლარს. საერთო მოგება 276,931 ლარს (1.41%) რაც შესაბამისობაშია 2017 წელთან როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 1.27 %-ს. ხოლო საბოლოო წმინდა ზარალი 20,924,165 ლარს.

შპს საქნახშირი და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნებული არიან, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას ჰყავს სამი შვილობილი კომპანია: შპს პოლჩარ ჯორჯია, შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია. შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი) და შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია დაფუძნებულია 2017 წელს. არცერთ შვილობილ კომპანიას არ აქვს საოპერაციო საქმიანობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 1,240 თანამშრომელი. (1,458 თანამშრომელი 2017 წელს.)

### 2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წლის ივნისში შპს „საქნახშირმა“ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. თუმცა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი აწარმოებს აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მოპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისათვის, იმისათვის რომ შპს „საქნახშირში“ ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გახდეს.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი ალბათობით შესაძლებელია მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულება და ერთობლივი რეკონსტრუქციის პროექტის დაწყება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის განვითარება ასევე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული 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 კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

### 3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

### 4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

კომპანია არ ფლობს იურიდიულ ფილიალებს. სტრუქტურული ერთეული მდებარეობს ქ. ტყიბულის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

### 5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2018	2017
შემოსავალი	19,616	32,700
საერთო მოგება	277	416
წმინდა ზარალი	(20,924)	(16,389)
საერთო მოგება (%)	1.41%	1.27%

წმინდა ზარალის ზრდა 2018 წელს უმეტესწილად გამოწვეულია არასაოპერაციო ხარჯების ზრდით და წლის განმავლობაში სავალუტო სახსრების გადაფასებით გამოწვეული ზარალით. რაც შეეხება მთლიან მოგებას, აქ არ არის დიდი ცვლილება და წარმოადგენს 1.41%-ს 2018 წლის განმავლობაში.

რაც შეეხება არაფინანსურ მაჩვენებლებს, დიდი ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხებს, როგორც ძირითად ტერიტორიაზე ასევე ინფრასტრუქტურულ ერთეულებში. შემუშავებულია: ნარჩენების მართვის გეგმა და შესაბამისად სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება და გეგმის შესაბამისად განკარგვა, გარემოსდაცვითი მონიტორინგის გეგმა, ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების გეგმა, ტარდება ღონისძიებები გარემოზე ზემოქმედების შესაბამისი დოკუმენტაციის დასკვნით ნაწილში რეკომენდაციების შესრულებაზე.

### 6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

### 7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის დირექტორთა საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები მენეჯმენტისგან დეზუბლივირებულ ანგარიშგებას, მიმოხილავენ თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

## შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

### მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

---

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის 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 კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, გარდა იმ აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა, რომლებთან დაკავშირებითაც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია გაუფასურების ანარიცხი.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიას საბაზრო რისკი წარმოექმნება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

#### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე.

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები კომპანიაში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“ აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი 6 თვიან LIBOR-ზეა მიბმული.

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.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

#### ლიკვიდურობის რისკი

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



შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

---

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი

მ. ტურაბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ო. სვანიძე

შპს საქნახშირი და შვილობილი კომპანიები

2018 წლის 31 დეკემბერი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

---

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 16 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

მ. ტურაბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_

ო. სვანიძე