

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და
ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	11

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მომხადების საფუძვლები	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	16
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	26
5. ძირითადი საშუალებები	27
6. საინვესტიციო ქონება	27
7. არამატერიალური აქტივები	28
8. მარაგები	28
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
11. მიღებული სესხები	30
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
13. შემოსავალი	31
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	31
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)	32
17. ფინანსური შემოსავალი	33
18. ფინანსური ხარჯი	33
19. მოგების გადასახადის ხარჯი	33
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	33
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	39
23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქნახშირის (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საქნახშირის“ სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი (შემდგომში კომპანია), რომელიც შედგება სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მომზადების საფუძვლების (შენიშვნა 2) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, 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.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული არღივების საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესადარისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, ფასს-ზე გადასვლისათვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამას მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა. ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას ნებისმიერი მესამე მხარის მიმართ, გარდა შპს საქნახშირისა დასკვნასთან დაკავშირებით. იმ შემთხვევაში, თუ მესამე მხარე მიიღებს რაიმე გადაწყვეტილებას დასკვნის შინაარსიდან გამომდინარე, პასუხისმგებლობა გადაწყვეტილებაზე დაეკისრება მესამე მხარეს.

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-20 შენიშვნაზე (ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკის მართვა - ლიკვიდურობის რისკი, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ ლიკვიდურობის სხვაობას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ინფორმაციაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის 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.

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

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია 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 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 უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვს ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე 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 ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

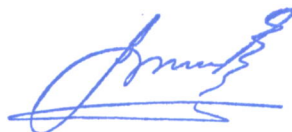
დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

4 ივლისი 2018 წელი



შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	120,646	129,853
საინვესტიციო ქონება	6	8,269	8,978
არამატერიალური აქტივები	7	7,378	7,534
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		157	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		136,450	146,365
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	4,464	3,721
გაცემული სესხები		-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,709	3,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,408	927
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,581	8,846
სულ აქტივები		150,031	155,211
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		20,981	20,981
გაუნაწილებელი მოგება		60,154	76,543
სხვა რეზერვები		873	873
სულ საკუთარი კაპიტალი		82,008	98,397
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	16,075	27,990
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,075	27,990
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,107	10,628
მიღებული სესხები	11	39,758	16,701
საგადასახადო ვალდებულებები		4,083	1,495
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		51,948	28,824
სულ ვალდებულებები		68,023	56,814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		150,031	155,211

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 4 ივლისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი

მ. ტურაბელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ო. სვანიძე

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	13	32,700
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(32,284)
საერთო მოგება		416
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები		(415)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,889)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	16	(9,815)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(709)
საოპერაციო ზარალი		(12,412)
ფინანსური შემოსავალი	17	238
ფინანსური ხარჯი	18	(4,215)
ზარალი დაბეგრამდე		(16,389)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-
მთლიანი სრული ზარალი		(16,389)

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,607
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,898)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,690)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,019
გადახდილი პროცენტი	(3,410)
გადახდილი გადასახადები	(7,479)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა	(3,870)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	(157)
გაცემული სესხების დაბრუნება	918
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	36
საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,312)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3
ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(6,025)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	22,308
მიღებული სესხების გადახდა	(11,948)
ფულადი ნაკადების შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	10,360
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (მოგება)	29
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (ზარალი)	(13)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	16
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	481
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	927
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,408

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
01.01.2017	20,981	76,543	873	98,397
მთლიანი სრული ზარალი	-	(16,389)	-	(16,389)
31.12.2017	20,981	60,154	873	82,008

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	120,646	129,853
საინვესტიციო ქონება	6	8,269	8,978
არამატერიალური აქტივები	7	7,378	7,534
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		157	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		136,450	146,365
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	4,464	3,721
გაცემული სესხები		-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,709	3,287
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,408	927
სულ მოკლევადიანი აქტივები		13,581	8,846
სულ აქტივები		150,031	155,211
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		20,981	20,981
გაუნაწილებელი მოგება		60,154	76,543
სხვა რეზერვები		873	873
სულ საკუთარი კაპიტალი		82,008	98,397
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	16,075	27,990
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,075	27,990
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,107	10,628
მიღებული სესხები	11	39,758	16,701
საგადასახადო ვალდებულებები		4,083	1,495
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		51,948	28,824
სულ ვალდებულებები		68,023	56,814
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		150,031	155,211

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	33,607
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(13,898)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,690)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	7,019
გადახდილი პროცენტი	(3,410)
გადახდილი გადასახადები	(7,479)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა	(3,870)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(157)
გაცემული სესხების დაბრუნება	918
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	36
საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,312)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,513)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3
ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(6,025)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	22,308
მიღებული სესხების გადახდა	(11,948)
ფულადი ნაკადების შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან, წმინდა	10,360
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (მოგება)	29
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში (ზარალი)	(13)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	16
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	481
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	927
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,408

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

12-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი)” (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2006 წლის 27 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ჰოლდინგი “საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი”, ხოლო კომპანიის საბოლოო ბენიფიარირი 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 ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.

შპს საქნახშირი და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნებული 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისთვის მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო გამოცდილება სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების და გარემოებების, ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკების, რომლებიც გამოყენებული იქნება ფასს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

იმის გამო, რომ ჯგუფი ფასს-ს გამოიყენებს მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში, ფინანსურ ინფორმაციაში არ არის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობის, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების და შესაბამისი ახსნა განმარტებითი შენიშვნების შესადარისი ინფორმაცია.

შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია არ წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად. შედეგად, არ არის გამოყენებული სხვა მიზნებისთვის. ფინანსური ინფორმაცია მოიცავს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს, სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს და სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისთვის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის ჩათვლით.

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი იყენებდა ფასს-ს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შემდგომ მენეჯმენტმა გადაწყვიტა ფასს-ებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადების შეწყვეტა და გაგრძელება 2018 წელს. იმ თარიღისთვის, როდესაც ჯგუფი გააგრძელებს ფასს-ებით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, მას აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ფასს 1, იმ დაშვებით, რომ არ შეუწყვეტია მისი გამოყენება. ფასს 1-ის გამოყენება მოხდება რეტროსპექტულად, სხვადასხვა დაშვებების გათვალისწინებით (ფასს 1.7)

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია 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.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, თუმცა ბასს 7-ის შესწორებასთან დაკავშირებით საჭირო გახდა ვალდებულებების რეკონსილაციის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის მომზადება პირველად, იხ. შენიშვნა 16.

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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი უნდა აღიაროს ანაზღაურებით, კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემისთვის, რის მიღებასაც ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოიღო შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

ჯგუფი აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო

ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯგუფი აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩანაცვლებს 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 ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება 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 მესაკუთრეებს.

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

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.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის
(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

თავდაპირველი აღიარება. ბასს 39-ის ფარგლებში ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც დაფარვამდე შენახული ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის, სესხების და მოთხოვნების გათვალისწინებით, ან როგორც გასაყიდად ვარგისი ფინანსური აქტივები. ჯგუფი ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

(ა) რეალური ღირებულება მოგებასა ან ზარალში ასახვით

ეს კატეგორია შედგება მხოლოდ ფულით წარმოებულებისგან. მათი მაჩვენებლები აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით იმ ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილში. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა, რომლებიც არ ითვლება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად, ჯგუფი არ ფლობს სხვა აქტივებს ვაჭრობისთვის და არც საკუთარი ინიციატივით ახდენს აქტივების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგებასა ან ზარალში ასახვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით და ფიქსირებული დაფარვის ვადით კლასიფიცირდება, როგორც ფლობილი დაფარვამდე, როდესაც ჯგუფს გადაწყვეტილი აქვს და შეუძლია მათი განკარგვა დაფარვამდე. ჯგუფი არ ფლობს დაფარვამდე ფლობილად კლასიფიცირებულ აქტივებს.

(გ) სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

(დ) გასაყიდად გამიზნული

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომელიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული და ძირითადად მოიცავს ჯგუფის სტრატეგიულ ინვესტიციებს საწარმოებში, რომლებიც არ კვალიფიცირდება როგორც ფილიალები, ასოცირებული ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები, ასევე კორპორატიულ ობლიგაციებს. ისინი აისახება რეალური ღირებულებით, რომლის ცვლილებაც აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და აკუმულირდება გასაყიდად განკუთვნილ რეზერვში; გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი კლების შემთხვევაში (რაც წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას), გაუფასურების სრული ოდენობა, წინათ სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გასაყიდად განკუთვნილი ფინანსური აქტივების შეძენა და რეალიზაცია აღიარდება ოპერაციის ანაზღაურების დღეს ტრანზაქციის მოხდენის დღესა და თანხის უშუალო გადახდის დღეს შორის აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარებით გასაყიდად გამიზნულ რეზერვებში.

რეალიზაციისას, აკუმულირებული მოგება ან ზარალი, აღიარებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რეკლასიფიცირდება გასაყიდად განკუთვნილი რეზერვიდან მოგება-ზარალში.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალკადაც და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) ჯგუფი გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. ჯგუფის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) *რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით*

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

- (i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;
- (ii) თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) *სხვა ფინანსური ვალდებულებები*

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

(გ) ფას 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფას 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);

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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 მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ინფორმაციაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

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

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია). წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზებადი ღირებულებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემთხვევაში, გაუფასურების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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 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 ანგარიშგებაში როგორც შესაბამისი აქტივების ჩამოფასება და რომელ შემთხვევაშიც ზრდა აისახება მოგება-ზარალის 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 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 გამიზნულად ფასს 5-ის “გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

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.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის
 (ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი საარღიჯვო შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	არ ცვდება
შენობები და ნაგებობები	5-55
ნახშირის მოპოვებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები	გამომუშავებულ ერთეულა 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.

არამატერიალური აქტივები

(ა) აღიარება და შეფასება

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

ჯგუფი საქმიანობის განსახორციელებლად ფლობს შემდეგ ლიცენზიებს:

ლიცენზიის აღების თარიღი	ლიცენზიის No.	მოსაპოვებელი ტერიტორია	მოსაპოვებელი რაოდენობა ლიცენზიის მიხედვით (ტონებში)	ლიცენზიის ვალა (წელი)
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 მ³	20
01-იანვარი- 2017	№1003794	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 5.02 ჰექტარი	602,400 მ³	20

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (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 ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ლიცენზიები	5-45
რუკები	45
სააღრიცხვო პროგრამები	5

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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორიცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ 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 გაწევის მომენტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ზედნადები ხარჯები.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

გადასახადები

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

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. მენეჯმენტი 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.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით

კაპიტალი

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, ჯგუფი გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

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

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
 - (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.
- კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
 - (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

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 აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის
(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამთო გამონამუშევრ ები	საწარმოო მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა, მიწა და შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	65,027	33,170	27,607	3,744	305	129,853
შემოსვლა	2,492	2,632	77	597	31	5,829
მოძრაობა						
დაუმთავრებელ მშენებლობაზე	1,571	-	(1,571)	-	-	-
გასვლა	(218)	(891)	(36)	(58)	(10)	(1,213)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	68,872	34,911	26,077	4,283	326	134,469
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(3,368)	(8,002)	(1,577)	(1,451)	(83)	(14,481)
გასული ძირითადი საშუალებების	213	400	-	43	2	658
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(3,155)	(7,602)	(1,577)	(1,408)	(81)	(13,823)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	65,027	33,170	27,607	3,744	305	129,853
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	65,717	27,309	24,500	2,875	245	120,646

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.

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები
01.01.2017	8,978
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(709)
31.12.2017	8,269

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 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 ძირითადად მოიცავს მიწას და შენობებს ქალაქ ტყიბულსა და თბილისში. საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია ბანკებიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 11).

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სააღრიცხვო პროგრამები	რუკები	სულ
01.01.2017	9,008	112	15	9,135
შემოსვლა	73	-	-	73
31.12.2017	9,081	112	15	9,208
დაგროვილი ამორტიზაცია				-
01.01.2017	(1,510)	(89)	(2)	(1,601)
ამორტიზაცია	(223)	(3)	(3)	(229)
31.12.2017	(1,733)	(92)	(5)	(1,830)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
01.01.2017	7,498	23	13	7,534
31.12.2017	7,348	20	10	7,378

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებით უზრუნველყოფილია სს თი-ბი-სი ბანკისგან მიღებული სესხები.

8. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
სათადარიგო ნაწილები	3,894	2,888
საქონელი გზაში*	292	422
რიგითი ნახშირი	136	364
გამდიდრებული ნახშირი	18	1
სხვა	124	46
სულ	4,464	3,721

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს ნახშირს, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯერ არ არის კლიენტამდე მისული.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	7,136	2,747
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	1,416	816
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	72	269
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(915)	(545)
სულ	7,709	3,287

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

მომრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
01 იანვარი	(545)	(1,253)
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(370)	(356)
ჩამოწერა	-	1,064
31 დეკემბერი	(915)	(545)

მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,407	906
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1	21
სულ	1,408	927

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი %	გრძელვადიანი	
		31.12.2017	01.01.2017
სს თიბისი ბანკი	7.50% - 8.55%	16,075	18,838
Chemexim International LTD	15.00%	-	8,239
დავით ბეჟუაშვილი	15.50%	-	913
სულ გრძელვადიანი სესხები		16,075	27,990

	საპროცენტო განაკვეთი %	მოკლევადიანი	
		31.12.2017	01.01.2017
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	13.6% - 16.00%	15,110	9,611
სს თიბისი ბანკი	7.5% - 8.55%	14,692	5,954
Chemexim International LTD	15.00%	8,681	-
შპს რეცეულაჰესი	13.60%	837	742
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	14.00%	438	-
დავით ბეჟუაშვილი	15.50%	-	394
სულ მოკლევადიანი სესხები		39,758	16,701
სულ მიღებული სესხები		55,833	44,691

სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფა წამორდგენილია შემდეგნაირად:

- შპს საქართველოს ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების ნაწილით;
- 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:

	მიღებული სესხები
2017 წლის 1 იანვრისთვის	44,691
ფულადი ნაკადები	6,950
არაფულადი ნაკადები:	
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	4,158
ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	34
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	55,833

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	7,284	9,932
გადასახდელი ხელფასები	801	675
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	22	21
სულ	8,107	10,628

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

13. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	27,453
სხვა	5,247
სულ	32,700

	2017
გამდიდრებული ნახშირი	29,171
ელექტრო ენერგია	3,246
რიგითი ნახშირი	283
სულ	32,700

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	(11,011)
პერსონალის ხარჯი	(10,616)
ტექნიკური მომსახურება და რემონტი	(2,081)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(2,019)
ნახშირის ხარჯი ელექტროენერგიის წარმოებისთვის	(1,745)
ელექტროენერგია	(1,556)
წარმოებისთვის შეძენილი ნახშირის ხარჯი	(1,020)
საგადასახადო ხარჯი მინერალურ რესურსებზე	(978)
ტრანსპორტირება	(397)
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	(300)
დაზღვევის ხარჯი	(257)
სამთო სამაშველო მომსახურების ხარჯი	(212)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული სერვისი	(43)
დაცვის მომსახურება	(39)
სხვა	(10)
სულ	(32,284)

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (გაგრძელება)

	2017
გამდიდრებული ნახშირი	(28,772)
ელექტრო ენერგია	(3,154)
რიგითი ნახშირი	(358)
სულ	(32,284)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
შრომის ანაზღაურება	(1,031)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	(402)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(85)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(59)
კვება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(59)
საოფისე ხარჯები	(46)
მივლინების ხარჯები	(42)
კავშირგაბმულობისა და ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(31)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	(22)
დაზღვევა	(20)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(11)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(5)
სხვა	(76)
სულ:	(1,889)

16. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
სხვა შემოსავალი	
ვალდებულების პატიება	515
საიჯარო შემოსავალი	246
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი მარაგის ზედმეტობა	135
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	25
ძირითადი საშუალებების დათვლით მიღებული ზედმეტობა	13
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	75
სხვა ხარჯი	
ზენორმატიული ხარჯები	(4,767)
მარაგის გაუფასურების ხარჯი ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(3,245)
საგადასახადო ხარჯები	(1,621)
შემოსავალი ჯართისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	(526)
ცვლილება მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში	(370)
დახმარება და ქველმოქმედება	(228)
ხარჯი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	(67)
სულ	(9,815)

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

17. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2017 წლისთვის ძირითადად მოიცავს საპროცენტო შემოსავლებს გაცემული სესხებიდან, სესხებთან დაკავშირებულ კურსთა შორის სხვაობებს და საპროცენტო შემოსავლებს საბანკო დეპოზიტებიდან, ჯამურად 238 ლარის ოდენობით.

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2017 წლისთვის მოიცავს საპროცენტო ხარჯებს მიღებული სესხებიდან და საბანკო ხარჯებს ჯამურად 4,215 ლარის ოდენობით.

19. მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს.

მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. აღნიშნული ცვლილება ხელს შეუწყობს მიღებული მოგების რეინვესტირებას არსებულ ან ახალ საქმიანობაში. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

სხვა საქმიანობებთან ერთად 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 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციაში.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
გაცემული სესხები	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,501	2,385
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	927
სულ ფინანსური აქტივები	7,909	4,223
სესხები	55,833	44,691
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,085	10,607
სულ ფინანსური ვალდებულებები	63,918	55,298

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

საკრედიტო რისკი

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

იმის მიუხედავად, რომ საკრედიტო რისკზე გავლენას ახდენს ეკონომიკური ფაქტორებიც, მენეჯმენტს სჯერა, რომ ჯგუფი არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, გარდა იმ აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა, რომლებთან დაკავშირებითაც კონსოლიდირებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულია გაუფასურების ანარიცხი.

საბაზრო რისკი

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

ჯგუფს საბაზრო რისკი წარმოიშვება 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. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია გაცემული/მიღებული სესხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, შესაბამისად არ დგას საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკის წინაშე.

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის
(ათას ლარში)

20. 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	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	587	5,914	-	6,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	-	-	1,408
სულ ფინანსური აქტივები	1,995	5,914	-	7,909
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	14,776	39,447	1,610	55,833
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,904	508	673	8,085
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,680	39,955	2,283	63,918
ღია სავალუტო პოზიცია	(19,685)	(34,041)	(2,283)	

	ლარი	დოლარი	ევრო	რუბლი	01.01.2017
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები	-	911	-	-	911
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,345	40	-	-	2,385
ფული და ფულის ეკვივალენტები	906	19	2	-	927
სულ ფინანსური აქტივები	3,251	970	2	-	4,223
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	10,354	33,030	1,307	-	44,691
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,930	597	53	27	10,607
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,284	33,627	1,360	27	55,298
ღია სავალუტო პოზიცია	(17,033)	(32,657)	(1,358)	(27)	

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

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

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა 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	31.12.2017 სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,501	-	-	-	6,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	-	-	-	1,408
სულ ფინანსური აქტივები	7,909	-	-	-	7,909
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	41,214	3,860	11,580	4,503	61,157
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება	41,214	3,860	11,580	4,503	61,157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,085	-	-	-	8,085
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,299	3,860	11,580	4,503	69,242
ლიკვიდურობის სხვაობა	(41,390)	(3,860)	(11,580)	(4,503)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(41,390)	(45,250)	(56,830)	(61,333)	

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

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

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

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი	2017	2016
მიღებული სესხები	55,833	44,691
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,408	927
წმინდა ვალდებულებები	54,425	43,764
სულ საკუთარი კაპიტალი	82,008	98,397
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	82,008	98,397
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	66%	44%

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

21. 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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

		31.12.2017	01.01.2017
	დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებულ მხარეებთან	დაკავშირებულ მხარეებთან
გაცემული სესხები		-	991
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	სხვა*	-	991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		462	-
შპს საქართველოს მედია ჰოლდინგი	სხვა*	437	-
შპს ინდუსტრია კირი	სხვა*	25	-
მიღებული სესხები		25,066	19,899
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	სხვა*	15,110	9,611
Chemexim International LTD	დამფუძნებელი	8,681	8,239
დავით ბეჟუაშვილი	დამფუძნებელი	-	1,307
შპს რიცეულაპესი	სხვა*	837	742
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	სხვა*	438	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,283	8,475
შპს ჯი-აი-ჯი ჰოლდინგი	დამფუძნებელი	262	262
შპს ქუთაისის ავტომექანიკური ქარხანა	სხვა*	955	799
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	სხვა*	3,937	7,313
შპს გლობალ ტრანსი	სხვა*	110	99
შპს ჯი აი ჯი	სხვა*	8	1
შპს მტკვარი ენერჯი	სხვა*	11	1

დირექტორების და მენეჯმენტის სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	2017
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	
შრომის ანაზღაურება	114

შპს საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი) და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

		2017
	დაკავშირებული მხარე	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან
ფინანსური ხარჯი		(1,883)
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	სხვა*	(1,136)
Chemexim International LTD	დამფუძნებელი	(594)
დავით ბეჟუაშვილი	დამფუძნებელი	(58)
შპს რიცეულაჰესი	სხვა*	(95)

(*) - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო 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.

23. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს.