

ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

**სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური
ინფორმაცია**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	27
5. ძირითადი საშუალებები	29
6. საინვესტიციო ქონება.....	30
7. არამატერიალური აქტივები	31
8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	31
9. გაცემული სესხები	32
10. მარაგები.....	33
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	34
13. მიღებული სესხები	34
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	36
15. შემოსავალი	36
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	37
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	37
18. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები.....	38
19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	38
20. ფინანსური შემოსავლები	39
21. ფინანსური ხარჯები	39
22. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	39
23. ცვლილება ჯგუფის შივლობილი კომპანიების წილობრივ მფლობელობაში	39
24. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	40
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
26. პირობითი ვალდებულებები	45
27. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ დამფუძნებლებს და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია შენიშვნა 2-ის - „მომზადების საფუძველი“ შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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 გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული არღიხვის საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ იმ ფაქტზე, რომ მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, თუ რატომ არის შესაძლებელი, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაძარისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ ჯგუფის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, კომპანიის 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 „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფისა“ დასკვნასთან დაკავშირებით. იმ შემთხვევაში, თუ მესამე მხარე მიიღებს რაიმე გადაწყვეტილებას დასკვნის შინაარსიდან გამომდინარე, პასუხისმგებლობა გადაწყვეტილებაზე დარჩება მესამე მხარეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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, ანგარიშგება 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 ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული 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 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 ეჭვის 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 მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია 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 ფინანსური ანგარიშგება 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 ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

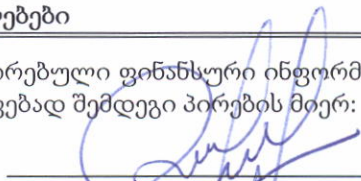
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	485,103	498,193
საინვესტიციო ქონება	6	49,744	48,945
გუდვილი		726	726
არამატერიალური აქტივები	7	8,045	7,984
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	8	15,281	14,881
გაცემული სესხები	9	7,057	13,923
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,575	1,404
სულ გრძელვადიანი აქტივები		567,531	586,056
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	20,413	18,976
გაცემული სესხები	9	30,178	13,797
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	47,795	59,227
საგადასახადო აქტივები		1,429	2,669
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	4,682	9,103
სულ მოკლევადიანი აქტივები		104,497	103,772
სულ აქტივები		672,028	689,828
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		26,235	3,916
გაუნაწილებელი მოგება		178,762	172,735
სხვა რეზერვები		48,793	48,793
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი		253,790	225,444
არამაკონტროლებელი წილი		1,793	50,645
სულ საკუთარი კაპიტალი		255,583	276,089
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	292,908	311,474
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		292,908	311,474
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	44,946	50,953
საგადასახადო ვალდებულებები		5,142	2,327
მიღებული სესხები	13	73,449	48,985
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		123,537	102,265
სულ ვალდებულებები		416,445	413,739
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		672,028	689,828

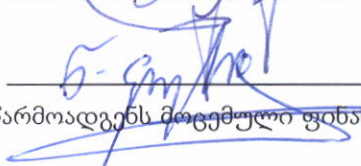
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია მენეჯმენტის სახელით, 2018 წლის 4 ივლისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



დ. ბეჟუაშვილი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ფურცელაძე

10-46 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
 სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017
შემოსავალი	15	275,281
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(225,965)
სრული მოგება		49,316
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(17,453)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	18	(13,255)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	19	(13,359)
საოპერაციო მოგება		5,249
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		783
ფინანსური შემოსავალი	20	3,990
ფინანსური ხარჯი	21	(31,626)
მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული შედეგი	7	1,584
ზარალი დაბეგვრამდე		(20,020)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული ზარალი		(20,020)
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:		
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(20,122)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		102
მთლიანი სრული ზარალი		(20,020)

10-46 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
 სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
 (ათას ლარში)

	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	310,097
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(214,340)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(33,270)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	62,487
გადახდილი პროცენტი	(14,363)
გადახდილი გადასახადები	(30,163)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები, წმინდა	17,961
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
დამატებითი წილის შეძენა /(რეალიზაცია) შვილობილ კომპანიაში/ მეკავშირე საწარმოში, წმინდა	(628)
მიღებული დივიდენდები	338
სესხების გაცემა	(13,949)
გაცემული სესხების დაბრუნება	8,448
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	1,132
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(514)
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	(157)
საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(16)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,931)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	36
ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(21,241)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	52,169
მიღებული სესხების გადახდა	(53,283)
გადახდილი დივიდენდები	(54)
ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობისთვის, წმინდა	(1,168)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(4,448)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	27
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,103
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,682

10-46 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ მესაკუთრე თა კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ კაპიტალი
01.01.2017		3,916	172,735	48,793	225,444	50,645	276,089
მოლიანი სრული ზარალი		-	(20,122)	-	(20,122)	102	(20,020)
გაცხადებული		-	-	-	-	(57)	(57)
დივიდენდები		-	-	-	-	-	-
დამატებითი შენატანები	23	22,319	-	-	22,319	-	22,319
დამფუძნებლისგან							
შვილობილი კომპანიის							
გასვლიდან მიღებული	23	-	4,699	-	4,699	(133)	4,566
მოგება							
ჯგუფის წილობრივი							
მფლობელობის ცვლილება	23	-	21,450	-	21,450	(48,764)	(27,314)
შვილობილ კომპანიებში							
31.12.2017		26,235	178,762	48,793	253,790	1,793	255,583

10-46 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანია წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ კომპანიებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: ელექტროენერგიის გამომუშავებას და რეალიზაციას, ბუნებრივი აირის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას, ნახშირის მოპოვებას, საინვესტიციო ქონებების მშენებლობას და რეალიზაციას.

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

კომპანიამ მოახდინა რეორგანიზაცია 2016 წელს. რეორგანიზაციის მიზანი იყო იმ მთავარი საქმიანობების და შვილობილი/ასოცირებული კომპანიების შენარჩუნება, რომლებიც ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

კომპანიის დასახელება	31.12.2017 წლის ფლობა	01.01.2017 წლის ფლობა	შეზენის/ დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი	100.00%	100.00%	2012	მმართველი კომპანია
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	100.00%	100.00%	2005	ჰესები/ელექტროენერგიით მომარაგება, რეალიზაცია
შპს ნეოგაზი	100.00%	100.00%	2014	გაზგასამართი სადგურები
შპს ორთაჭალა გაზი	100.00%	100.00%	2016	არ ფუნქციონირებს
შპს აჭარა ავტოგაზი	74.00%	74.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მობილგორიგაზი	55.00%	55.00%	2011	გაზგასამართი სადგურები
შპს დელტა-პე	50.00%	50.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ახალგაზი	50.00%	50.00%	2010	გაზგასამართი სადგურები
შპს იბერგაზი	50.00%	50.00%	2000	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ბათუმი სიტი	100.00%	100.00%	2011	მშენებლობა და უძრავი ქონება
შპს ფაურ თრეიდი	100.00%	100.00%	2012	ელექტროენერგიით ვაჭრობა ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე დამონტაჟებული აირბალონიანი მოწყობილობების ტესტირება
შპს Power Export	100.00%	100.00%	2012	საშუალებებზე დამონტაჟებული აირბალონიანი მოწყობილობების ტესტირება
შპს სიპაუერი	100.00%	100.00%	2015	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს რიცეულაჰესი	88.50%	88.50%	2008	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ჯორჯიან ჰაიდრო ფაურ -EPC	51.00%	51.00%	2012	ჰესების პროექტირება და მშენებლობა
შპს X გაზი	50.00%	50.00%	2012	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა +	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს ემ პაუერ	0.00%	100.00%	2016	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს საქნახშირი	100.00%	100.00%	2006	ქვანახშირის მოპოვება

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

კომპანიის დასახელება	31.12.2017 წლის ფლობა	01.01.2017 წლის ფლობა	შეზენის/ დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს პოლჩარ საქართველო	50.00%	50.00%	2010	არ ფუნქციონირებს
შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი-აი-ჯი ჯგუფი)	100.00%	0.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია	100.00%	0.00%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს ევროპული სკოლა	0.00%	100.00%	2006	განათლება
შპს NINA ANANIASHVILI & WINE ART	0.00%	25.00%	2001	მელვინობა
შპს საქართველოს ეროვნული ლატარია	75.50%	75.50%		არ ფუნქციონირებს
შპს მტკვარი ენერჯი	100.00%	51.00%	1999	ელექტროენერგიის წარმოება
შპს ფარმატექნიკი	0.00%	50.00%		არ ფუნქციონირებს
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

2. მომზადების საფუძვლები**ანგარიშგების შესაბამისობა**

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

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

მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისთვის მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო გამოცდილება სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების და გარემოებების, ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტები ექვემდებარება მიმდინარე ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს და ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ, აქედან გამომდინარე, კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. ფინანსური ინფორმაცია შესწორდება და ხელახლა ფორმულირდება საჭიროების მიხედვით ნებისმიერი ასეთი ცვლილების გათვალისწინებით. (თუ ასეთი ცვლილებები განხორციელდება) საბოლოო ინფორმაციის შეტანამდე ჯგუფის ფასს ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

იმის გამო, რომ ჯგუფის ფასს-ების პირველად გამოყენების თარიღი 2017 წლის 1 იანვარია, ფინანსურ ინფორმაციაში არ არის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობის, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების და შესაბამისი ახსნა განმარტებითი შენიშვნების შესადარისი ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია არ წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების პირველ სრულ პაკეტს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია მოიცავს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2017 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისთვის სპეციალური დანიშნულების წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

კომპანიამ მოახდინა რეორგანიზაცია 2016 წელს. შვილობილი კომპანიების გასვლის შედეგი ასახულია კაპიტალში.

წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გადაფასებული ღირებულებით აღრიცხული ქონებისა, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება რეალური ღირებულებით ან გადაფასებული ღირებულებით, როგორც ეს აღნიშნულია მე-3 შენიშვნაში - „სააღრიცხვო პოლიტიკა“.

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 13.

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.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების საწარმოოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 გაუქმების 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.

- **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.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 აღიარებას 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.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში (გაგრძელება)

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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

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

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

ბიზნეს კომბინაცია

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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

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

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

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

შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ბასს 39 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

გუდვილი

ბიზნესის შესყიდვით წარმოშობილი გუდვილი აღირიცხება შესყიდვის დღეს განსაზღვრული თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ამგვარი ზარალის არსებობისას).

გაუფასურებაზე შემოწმების მიზნებისათვის, ხდება გუდვილის განაწილება ჯგუფის ფულის გამომმუშავებელ ერთეულებზე ან მათ ჯგუფებზე, რომლებიც სავარაუდოდ სარგებელს მიიღებენ კომბინაციის სინერგიის შედეგად.

ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი ერთეული, რომელზეც მოხდა გუდვილის განაწილება, გაუფასურებაზე მოწმდება ყოველწლიურად ან იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ერთეულის გაუფასურების ნიშანი. თუ ერთეულის აღდგენადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, ამ ერთეულზე განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით, იგივე ოდენობით, შემდეგ, პროპორციულად მცირდება ამ ერთეულის სხვა აქტივები, მათი საბალანსო ღირებულების მიხედვით. გუდვილის გაუფასურების ზარალი აისახება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გუდვილზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ აღდგება.

ფულადი სახსრების გამომმუშავებელი ერთეულის გაყიდვისას, მოგება ან ზარალის გამოანგარიშებაში გუდვილის პროპორციული ნაწილიც გაითვალისწინება.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასის ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

2017 წლის 31 დეკემბერს 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

ა) ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი 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 ჯგუფის 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 საღარიბო შეფასებები (გაგრძელება)

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწრილი 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 ცალცალკე 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.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გ) 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.

(დ) 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 საღრიცხო შეფასებები (გაგრძელება)

- პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
- 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 ფას 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, ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს დასაშვებ საწყის ღირებულებას გადაფასების თარიღის - 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შემდგომი აკომულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

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

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები (გაგრძელება)

(ბ) რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე

როდესაც ქონების გამოყენება არ ხდება საკუთარი მიზნებისთვის, არამედ ის საინვესტიციო ქონებად კვალიფიცირდება, ხდება მისი შეფასება რეალური ღირებულებით და რეკლასიფიცირება საინვესტიციო ქონებად. 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 რეზერვების 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 მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესა იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

(ე) ცვეთა

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

ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ 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 წარმოების ერთეულთა ჯამის მიხედვით.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	არ ცვდება
შენობები	5-60
ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	5-60
გაზის მილსადენები	5-40
ნახშირის მოპოვებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები	გამომუშავებულ ერთეულა მეთოდი
მანქანა დანადგარები	5-30
ავტომობილები - მძიმე სატვირთო მანქანები	5-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

არამატერიალური აქტივები

(ა) აღიარება და შეფასება

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

ჯგუფს საქმიანობის განსახორციელებლად აქვს აღებული შემდეგი ლიცენზიები:

ლიცენზიის აღების თარიღი	ლიცენზიის No.	მოსაპოვებელი ტერიტორია	მოსაპოვებელი რაოდენობა ლიცენზიის მიხედვით (ტონებში)	ლიცენზიის ვადა (წელი)
15-აგვისტო- 2006	N°100752	ტყიბულის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 8 ჰექტარი	მინიმუმ 110,000 ტონა 2010- 2011 წლებში, შემდეგ წლებში ულიმიტო	2036 წლის 14 აგვისტომდე
25- დეკემბერი- 2007	N°01018	ტყიბულის და ამბროლაურის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 5,479,9 ჰექტარი	233,298,000	45
20-იანვარი- 2010	N°100785	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 0.75 ჰექტარი	ულიმიტო წლიური მოპოვება, მთლიანად მოსაპოვებელი 54,840 მ³	20
01-იანვარი- 2017	N°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	5-10

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 შემოძინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

მარაგები, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია

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

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

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

გადასახადები

პერიოდის საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე 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.

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

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.

ბარტერული გარიგებები და ურთიერთჩათვლები

გაყიდვებისა და შესყიდვების ნაწილზე ანგარიშსწორება ხორციელდება ურთიერთჩათვლის, გაცვლის (ბარტერი) ან უნაღდო ანგარიშსწორების გზით. ამ გარიგებებს ჩვეულებრივ აქვთ შემდეგი ფორმები: პირდაპირი ანგარიშსწორება საბოლოო კლიენტისგან განსხვავებული საქონლით და მომსახურებით (ბარტერი), მხარეთა მიერ ერთმანეთისათვის ბალანსების გაუქმება ან უნაღდო ანგარიშსწორება რამდენიმე საწარმოს მონაწილეობით.

გაყიდვებისა და შესყიდვების აღიარება, რომლებზეც ანგარიშსწორებაც მოსალოდნელია ურთიერთანგარიშსწორების, ბარტერის ან სხვა უნაღდო ანგარიშსწორების გზით, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებისას მისაღები ან გადასახდელი სამართლიანი ღირებულების მენეჯმენტისეული გაანგარიშების საფუძველზე. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება დაკვირვებადი საბაზრო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

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 დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

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);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

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 წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

დასაშვები საწყისი ღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებები

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.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია განმარტებით შენიშვნაში 5.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

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

საინვესტიციო ქონების შეფასება

საინვესტიციო ქონება ფასდება სამართლიანი ღირებულებით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ გაკეთებული რეპორტის საფუძველზე. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების რეპორტების მომზადების პროცესში შესადარისი ფასების გათვალისწინებისას გარე შემფასებელმა გამორიცხა აუქციონით გაყიდვის ტრანზაქციები. საინვესტიციო ქონების თითოეული შემთხვევისათვის გამოვლინდა მსგავსი სამი ტრანზაქცია ბაზარზე. რადგან შესადარი აქტივები მაინც განსხვავდებოდა ჯგუფის აქტივებისგან, მოხდა ფასის დაკორექტირება მდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, მისადგომობის, ასაკისა და გამყიდველთან მოლაპარაკებაში შესაძლო ფასდათმობების გათვალისწინებით. კვადრატული მეტრის ამგვარად განსაზღვრული შესადარისი ფასები შემდეგ გამრავლდა შესაფასებელი ქონების ფართობზე და მიღებული იქნა საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და საგადასახადო ანარიცხების აღრიცხვა

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

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

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

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

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

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა, შენობები, ნაგებობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	ჰიდროტექნიკური სტრუქტურები	გაზის მილსადენები	სამთო გამონამუშევრები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
01.01.2017	257,870	82,752	12,685	65,027	109,533	8,302	5,315	541,484
შემოსვლა	17,239	22	4	2,492	5,047	1,770	1,725	28,299
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადასვლა	(1,571)	-	-	1,571	-	-	-	-
გასვლა	(7,526)	-	-	(218)	(1,030)	(235)	(176)	(9,185)
მარაგებზე გადასვლა	(183)	-	-	-	-	-	-	(183)
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	(124)	-	(36)	-	11	-	149	-
შვილობილი კომპანიის ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგი	(5,547)	-	-	-	(103)	(238)	(2,997)	(8,885)
31.12.2017	260,158	82,774	12,653	68,872	113,458	9,599	4,016	551,530
დაგროვილი ცვეთა								
01.01.2017	(7,530)	(6,620)	(2,479)	-	(23,124)	(1,589)	(1,949)	(43,291)
ცვეთა	(3,645)	(2,512)	(900)	(3,368)	(13,034)	(1,961)	(720)	(26,140)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	53	-	-	213	500	174	89	1,029
შიდა-ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	66	-	23	-	-	-	(89)	-
შვილობილი კომპანიის ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგი	964	-	-	-	21	224	766	1,975
31.12.2017	(10,092)	(9,132)	(3,356)	(3,155)	(35,637)	(3,152)	(1,903)	(66,427)
საბალანსო ღირებულება								
01.01.2017	250,340	76,132	10,206	65,027	86,409	6,713	3,366	498,193
31.12.2017	250,066	73,642	9,297	65,717	77,821	6,447	2,113	485,103

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია საქართველოს ბანკებიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 13):

- საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით 224,620 და 91,922 ლარი, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

- შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 120,646 და 129,853 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

- შპს მტკვარი ენერჯის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 113,442 და 117,706 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
01.01.2017	48,945
შემოსვლა	16
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	783
31.12.2017	49,744

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია რეალური ღირებულების მე-3 დონის მიხედვით

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 საცხოვრებელ კომპლექსს ბათუმში, რომელიც მშენებლობის ეტაპზეა და მიწას და შენობებს ქალაქ ტყიბულში. საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია ბანკებიდან მიღებული სესხები (შენიშვნა 13).

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	სააღრიცხვო პროგრამები	რუკები	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2017	9,185	419	89	9,693
შემოსვლა	487	11	10	508
გასვლა	(3)	-	-	(3)
ჩამოწერა	(78)	(17)	-	(95)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	9,591	413	99	10,103
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2017	(1,560)	(141)	(8)	(1,709)
ცვეთა	(293)	(50)	(39)	(382)
გასული/ჩამოწერილი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	16	17	-	33
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(1,837)	(174)	(47)	(2,058)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2017	7,625	278	81	7,984
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	7,754	239	52	8,045

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებით უზრუნველყოფილია საქართველოს ბანკებისგან მიღებული სესხები.

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	31.12.2017 წილობრივი ფლობა	01.01.2017 წილობრივი ფლობა	შეძენის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს ავჭალა ავტოგაზი	40.00%	40.00%	2008	გაზგასამართი სადგურები
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს აირ კომპანი	30.00%	30.00%	2006	გაზგასამართი სადგურები
შპს მისაქციელი 2001	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
შპს გამა + შპს NINA	25.00%	25.00%	2005	გაზგასამართი სადგურები
ANANIASHVILI & WINE ART	0.00%	25.00%	2001	მელვინეობა
სს ქართული ლუდის კომპანია	24.11%	24.11%	2011	ლუდის წარმოება

შეჯამებული ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებზე ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი:

	აქტივები სულ	ვალდებულ ბები სულ	შემოსავალი	მოგება/ (ზარალი)	წილი მეკავშირე საწარმოებში
31.12.2017	115,562	52,770	87,141	6,144	1,584

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	01.01.2017
გრძელვადიანი			
შპს ტელეკომპანია მზე	15.00%	6,557	6,179
შპს ინდუსტრია კირი	19.00%	466	423
შპს საქართველოს მედია ჰოლდინგი	15.00%	21	19
ფიზიკური პირები	13.00%-20.00%	13	18
შპს ერისიონი	15.00%	-	7,164
შპს გლობალტრანსი	16.00%-24.00%	-	113
შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია	18.00%	-	7
სულ გრძელვადიანი გაცემული სესხები		7,057	13,923

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი			
შპს რუსთავი 2	15.00%	8,696	5,553
შპს ერისიონი	15.00%	7,026	-
Luraq Investments LLC	9.60%	6,922	4,628
შპს ჯეო დეველოპმენტი	8.3%-11.1%	4,561	-
სს ხაშურის მინის ტარა	15.00%	1,804	1,455
შპს ჯორჯიან ბიზნეს კონსალტინგი	13.00%	1,274	1,203
ფიზიკური პირები	0.00%-22.40%	620	666
შპს 1 სტერეო	15.00%	370	293
შპს ავტოგაზი	15.00%	319	299
შპს გლობალტრანსი	14.10%-24.00%	285	186
Gardabani Holdings PP B.V	8.80% - 9.50%	88	-
შპს ენერგომონტაჟი - 2011	16.00%	65	59
CHEMEXIM INVESTMENT S.A.R.L	10.00%	48	-
შპს დურნუკის ღორღის ქარხანა	15.00%	2	2
შპს „ბიზნეს-ცენტრი საბურთალო“	9.60%-10.00%	1	1,249
შპს კახეთი	18.00%	-	917
სულ მოკლევადიანი გაცემული სესხები		32,081	16,510
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხი		(1,903)	(2,713)
სულ მოკლევადიანი გაცემული სესხები, გაუფასურების შემდეგ		30,178	13,797
სულ გაცემული სესხები		37,235	27,720

მოდრაობა გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარი	(2,713)
გაუფასურების ხარჯი	(163)
ჩამოწერა	973
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერი	(1,903)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

10. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	19,471	17,754
ჯართი და სხვა მასალები	373	389
საქონელი გზაში*	292	422
რიგითი ნახშირი	134	364
გამდიდრებული ნახშირი	19	1
სხვა	124	46
სულ	20,413	18,976

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

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	53,037	64,627
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	555	540
გაუფასურების ანარიცხი	(9,621)	(9,492)
ფინანსური მოთხოვნები, სულ	43,971	55,675
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	3,754	3,285
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	296	432
სხვა მოთხოვნები	54	17
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები	(280)	(182)
სულ	47,795	59,227

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

მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
01 იანვარი	(9,674)
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(560)
გამოუყენებელი რეზერვის ამოტრიალება	194
ჩამოწერა	139
31 დეკემბერი	(9,901)

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
მოთხოვნები, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული	38,345	46,490
ვადადამდგარი:		
0-დან 30 დღემდე	2,723	6,379
31-დან 90 დღემდე	263	684
91-დან 180 დღემდე	364	590
181-დან 360 დღემდე	243	7,671
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,695	2,065
სულ ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	6,288	17,389
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე:		
0-დან 30 დღემდე	-	-
31-დან 90 დღემდე	-	-
91-დან 180 დღემდე	1	-
181-დან 360 დღემდე	2	3
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	8,956	1,285
სულ ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	8,959	1,288
გაუფასურების ანარიცხი	(9,621)	(9,492)
სულ	43,971	55,675

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
ფული ბანკში, გადასახდელი მოთხოვნისას	4,597	9,022
ფული სალაროში	52	53
ფული გზაში	33	28
სულ	4,682	9,103

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	01.01.2017
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
სს თიბისი ბანკი	7.50% - 9.64%	91,627	91,011
სს ვითიბი ბანკი საქართველო	7.00%	5,444	5,559
სს საქართველოს ბანკი	10.57% - 10.66%	4,222	5,776
სს ფაშა ბანკი	8.66%	2,161	-
სს ბანკი რესპუბლიკა	9.13%	-	13,395
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
LTD Chemexim International	8.00% - 15.00%	189,454	188,112
ფიზიკური პირები	15.00% - 15.50%	-	7,621
გრძელვადიანი სესხები, სულ		292,908	311,474

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის
(ათას ლარში)

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2017	01.01.2017
მოკლევადიანი			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
სს თიბისი ბანკი	7.50% - 12.00%	39,867	19,419
სს საქართველოს ბანკი	6.00% - 10.66%	14,445	9,766
ფიზიკური პირები	13.00%	450	417
სს ფაშა ბანკი	8.66%	301	-
სს ვითიბი ბანკი საქართველო	7.00%	14	11
სს ბანკი რესპუბლიკა	6.30%-9.13%	-	17,765
Riddlesford Financial SA	10.00%	-	1,079
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
LTD Chemexim International	12.00%-15.00%	8,682	-
ფიზიკური პირები	15.00% - 15.50%	8,536	479
შპს ევროპული სკოლა	11.80%	664	-
შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო	14.00%	438	-
შპს აირ კომპანი	16.00%	48	45
შპს ავტოგაზგასამართი სადგური წნორი	16.00%	4	4
მოკლევადიანი სესხები, სულ		73,449	48,985
სესხები, სულ		366,357	360,459

მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ქართული ბანკებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია:

- საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით 224,620 და 91,922 ლარი, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

- შპს საქნახშირის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 120,646 და 129,853 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

- ჯგუფის საინვესტიციო ქონება საბალანსო ღირებულებით 49,744 და 48,945 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით;

- შპს მტკვარი ენერჯის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 113,442 და 117,706 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად;

- შპს ნეოგაზის გარანტია;

ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის მიღებული სესხისა სს „თიბისი ბანკისგან“, სს „საქართველოს ბანკისგან“ და სს „პაშა ბანკ ჯორჯიასგან“ აღებული სესხებისა, რომელიც არის 6 თვიანი LIBOR + 7.81%, 9% და 7%, შესაბამისად.

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

2017 წლის 1 იანვრისთვის	360,459
ფულადი ნაკადები:	(15,477)
არაფულადი ნაკადები:	
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	34,988
შეფასების ცვლილება	(8,578)
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	7,375
მოთხოვნებთან ურთიერთგადაფარვა	(11,790)
სხვა	(620)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	366,357

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	43,251	46,858
გადასახდელი ხელფასები	831	697
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	44,082	47,555
არაფინანსური ვალდებულებები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	435	2,403
გადავადებული შემოსავალი*	425	304
სხვა ვალდებულებები	4	691
სულ	44,946	50,953

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

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

15. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
ელექტროენერგიის გაყიდვა:	
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ადგილობრივი კლიენტები	132,242
თბილისრესის გარანტირებული სიმძლავრის საფასური	28,979
ელექტროენერგიის გაყიდვა - ელექტროენერგისი ექსპორტი (საკუთარი გენერაცია)	5,175
	166,396
გაზის გაყიდვა:	
გაზის გაყიდვა - საცალო	47,298
გაზის გაყიდვა - საბითუმო - ადგილობრივი კლიენტები	19,984
გაზის გაყიდვა - საცალო, ლოიალობის ბარათით	1,259
	68,541
სხვა:	
ნახშირის გაყიდვა	29,454
სერვისის გაწევა	10,890
	40,344
სულ	275,281

*ჯგუფი იღებს თბილისრესის თბოელექტროსადგურის შენარჩუნებისათვის გარანტირებული სიმძლავრის საფასურს სახელმწიფოს მფლობელობაში მყოფ ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მოთხოვნის საფუძველზე. ელექტროენერგიის საექსპორტო გაყიდვები მოიცავს სომხეთის თბოელექტროსადგურის ოპერატორთან ბარტერული ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ გაყიდვებს. ბარტერული შეთანხმების საფუძველზე ჯგუფი იღებს ბუნებრივ აირს ელექტროენერგიის სანაცვლოდ.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
ელექტროენერგიის თვითღირებულება:	
თბოსადგურისთვის ნაყიდი გაზის ღირებულება	(108,327)
	(108,327)
გაზის თვითღირებულება	
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი გაზის თვითღირებულება	(49,092)
	(49,092)
ნახშირის თვითღირებულება და სხვა ზედნადები ხარჯების	
თანამშრომელთა ხელფასები	(24,339)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(19,427)
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	(7,051)
კომუნალური ხარჯები	(2,851)
მასალები და სახარჯი მასალები	(2,709)
დაზღვევის ხარჯი	(2,111)
ლოიალობის ბარათის ანარიცხები ბუნებრივი აირის რეალიზაციიდან	(1,930)
ნახშირის ხარჯი ელექტროენერგიის წარმოებისთვის	(1,745)
შემდგომი რეალიზაციისთვის შეძენილი ნახშირის თვითღირებულება	(1,020)
გადასახადები მინერალური რესურსებით სარგებლობისთვის	(978)
ტრანსპორტირებისა და ავტომატური ხარჯები	(865)
სემეკის და სხვა მარეგულირებლების მოსაკრებლები	(826)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(534)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(498)
დაცვის ხარჯები	(449)
წყლით მომარაგების ხარჯები	(346)
სამთო სერვისთან დაკავშირებული სერვისის ხარჯები	(212)
სხვა ხარჯები	(655)
სულ	(225,965)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
შრომის ანაზღაურება	(9,968)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები*	(2,142)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,700)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(1,165)
მივლინების ხარჯები	(639)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(385)
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	(229)
კომუნალური ხარჯი	(204)
დაზღვევა	(222)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(88)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(82)
სხვა	(629)
სულ	(17,453)

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს 720 ლარს - აუდიტისა და სხვა პროფესიული სერვისებისთვის, რომლებიც გაიწია აუდიტორული კომპანიების მიერ საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის შესაბამისად.

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

18. რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები

რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2017
შრომის ანაზღაურება	(3,316)
კომუნალური ხარჯი	(1,999)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,804)
ელექტროენერგიის გატარების ხარჯი	(1,525)
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	(1,108)
რეკლამისა და პუბლიკაციების ხარჯები	(612)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(577)
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	(497)
დისტრიბუციის ხარჯები	(397)
მასალები და სახარჯი მასალები	(288)
დაზღვევა	(231)
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	(217)
საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისა და სხვა მარეგულირებლების ხარჯები	(117)
სხვა ხარჯები	(567)
სულ	(13,255)

19. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან/ჩამოწერიდან	933
შემოსავალი იჯარიდან	850
მოთხოვნების/ვალდებულებების ჩამოწერა, წმინდა	519
საქონლის ზედმეტობა/ (დანაკლისი), წმინდა	163
ძირითადი საშუალებების ზედმეტობა/ (დანაკლისი), წმინდა	134
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	65
შემოსავალი ჯარიმებიდან	54
სხვა შემოსავალი	360
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(5,990)
საკუთარი წარმოების აქტივზე გაწეული ზენორმატიული ხარჯები	(4,767)
მარაგის გაუფასურების ხარჯი ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(3,245)
დახმარებები და ქველმოქმედება	(1,030)
მოგება/ (ზარალი) ჯართისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან, წმინდა	(545)
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის აღდგენა/(შექმნა)	(366)
დარიცხული ჯარიმები*	(331)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(163)
სულ	(13,359)

* დარიცხული ჯარიმები წარმოადგენს სავაჭრო გადასახდელების დაგვიანებული გადახდით გამოწვეულ ჯარიმებს.

20. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავლებს გაცემული სესხებიდან და საპროცენტო შემოსავლებს საბანკო დეპოზიტებიდან ჯამურად 3,990 ლარის ოდენობით.

21. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
საპროცენტო ხარჯი	(34,988)
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის შეფასების ცვლილება	8,578
კურსთა შორის სხვაობა	(4,887)
საბანკო ხარჯები	(329)
სულ	(31,626)

22. 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 კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

23. ცვლილება ჯგუფის შივლობილი კომპანიების წილობრივ მფლობელობაში

2017 წლის დეკემბერში ჯგუფმა მოახდინა შივლობილი კომპანიის - შპს „ევროპული სკოლა“ რეალიზაცია მშობელ კომპანიაზე - „Chemexim International“ LTD კომპენსაციით 11,178 ლარი. რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნის დაფარვა მოხდა სრულად მშობელ კომპანიასთან საპროცენტო ვალდებულების გადაფარვით. რადგანაც შპს ევროპული სკოლის აქტივების საბალანსო ღირებულება ტრანზაქციის დღეს წარმოადგენდა 6,479 ლარს, ტრანსაქციის შედეგად, ჯგუფმა მიიღო მოგება 4,699 ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარდა პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში.

2017 წლის დეკემბერში კომპანიამ - „Chemexim International“ LTD ჯგუფის კაპიტალში შეიტანა კომპანიის - შპს „ბიზნეს ცენტრი საბურთალო“ კაპიტალი 100%-ით 22,319 ლარის ღირებულებით. ასევე, 2017 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გაზარდა წილი შივლობილ კომპანიაში - შპს „მტვაკრი ენერჯი“ 51%-დან 100%-მდე. ჯგუფმა კომპანიის კაპიტალის 49% შეიძინა კომპანიისგან - "Gardabani Holdings PP B.V" (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია). გადაცემული კომპენსაცია წარმოადგენდა კომპანიის - "შპს ბიზნეს ცენტრი საბურთალო" კაპიტალის 100%-ს.

24. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	01.01.2017
გაცემული სესხები	37,235	27,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43,971	55,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,682	9,103
ფინანსური აქტივები, სულ	85,888	92,498

ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	366,357	360,459
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,082	47,555
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	410,439	408,014

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის მენეჯმენტი და შესაბამისი კომიტეტები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიას 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.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დონეს.

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	01.01.2017
გაცემული სესხები	37,235	27,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43,971	55,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ფულისა სალაროში)	4,630	9,050
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე	85,836	92,445

24. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

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

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

- **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა „თიბისი ბანკისგან“ (ყოფილი ბანკი რესპუბლიკის სესხი), საქართველოს ბანკისგან და სს. პაშა ბანკ ჯორჯიასგან აღებული სესხებისა, რომელთა საპროცენტო განაკვეთი არის 6 თვიან LIBOR + 7,81%, 9% და 7%, შესაბამისად.

- **სავალუტო რისკი**

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

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

	31.12.2017	01.01.2017
დოლარი:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	17,722	14,482
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(355,570)	(225,231)
ევრო:		
ფულადი ფინანსური აქტივები	10,840	303
ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	(6,887)	(5,260)
დოლარის ღია სავალუტო პოზიცია:	(337,848)	(210,749)
ევროს ღია სავალუტო პოზიცია:	3,953	(4,957)

24. 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 კომპანიის 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	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(67,570)	67,570	791	(791)

01.01.2017	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(42,150)	42,150	(991)	991

გეოგრაფიული რისკი

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

შპს ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი და შვილობილი კომპანიები
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

24. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	31.12.2017
სესხები	98,301	290,763	23,659	412,723
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,082	-	-	44,082
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	142,383	290,763	23,659	456,805

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	01.01.2017
სესხები	59,226	304,901	34,604	398,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	47,555	-	-	47,555
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	106,781	304,901	34,604	446,286

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას ჯგუფის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შემდგომ 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	366,357	360,459
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,682	9,103
წმინდა ვალდებულებები	361,675	351,356
სულ საკუთარი კაპიტალი	255,583	276,089
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	255,583	276,089
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	142%	127%

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მაკონტროლებელი ურთიერთობები. ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანიაა შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“, რომელიც კონტროლდება კომპანიის „Chemexim International Limited B.V.“ მიერ, რომელიც დაარსებულია მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია, თრასთ ქომფანი კომპლექს, აჯელტაკეს ქუჩა, აჯელტაკეს კუნძული, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. „Chemexim International Limited B.V.“ კონტროლდება ბატონი დავით ბეჟუაშვილის მიერ, რომელიც ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია.

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
შენატანი კაპიტალში	22,319	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	268	392	5,084	-
გაუფასურებამდე				
გაუფასურების ანარიცხი სავაჭრო	-	-	(1,507)	-
მოთხოვნებზე				
გაცემული სესხები	-	-	17,944	4,904
გაუფასურებამდე				
გაუფასურების ანარიცხი გაცემულ	-	-	-	(319)
სესხებზე				
მიღებული სესხები	198,136	52	1,102	8,536
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,691	-
ინვესტიციები მეკავშირე	-	15,281	-	-
საწარმოებში				
01.01.2017	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებამდე	-	258	7,870	-
გაუფასურების ანარიცხი სავაჭრო	-	-	(1,507)	-
მოთხოვნებზე				
გაცემული სესხები გაუფასურებამდე	-	-	14,804	410
გაუფასურების ანარიცხი გაცემულ	-	-	-	(299)
სესხებზე				
მიღებული სესხები	188,112	49	-	8,100
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	14,881	-	-

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2017	მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმოები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
შემოსავალი	-	885	1,120	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(2,699)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	-	27	195	(20)
ფინანსური ხარჯი	(12,488)	(3)	-	(1,154)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	1,279	161

* სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენენ საბოლოო ბენეფიციარის ოჯახის წევრებს.

დირექტორების და მენეჯმენტის სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	
შრომის ანაზღაურება	(1,840)

26. პირობითი ვალდებულებები

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

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა შუალედურ შემოკლებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

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

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. ჯგუფი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ ასრულებდა ვალდებულებებს. ჯგუფმა 2017 წლის 29 დეკემბერს მიიღო წერილი თიბისი ბანკისგან, რომელმაც უარი განაცხადა ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ მოთხოვნებზე.

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

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

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

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

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

ამჟამად ჯგუფს ყველა ვალდებულება შესრულებული აქვს და გარდაბანის მუნიციპალიტეტში 300 მეგავატიანი სიმძლავრის ახალი თბოელექტროსადგურის მშენებლობის პროცესი დაიწყო.

ეკოლოგიური საკითხები. გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარემოსდაცვით კანონმდებლობაში. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეუძლებელია იქნებას შეფასებული, მაგრამ შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსთვის მიყენებულ ზიანთან დაკავშირებით.

27. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღიღი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს.