

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქნახშირი

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	15
3.5 საინვესტიციო ქონება	16
3.6 მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.8 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	18
3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
3.10 კაპიტალი	19
3.11 მოგების გადასახადი	19
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	19
3.15 ხარჯების აღიარება	20
3.16 სხვა შემოსავალი	20
3.17 შემოსავალი	20
4 ძირითადი საშუალებები	22
5 საინვესტიციო ქონება	23
6 არამატერიალური აქტივები	23
7 მარაგები	23
8 სავაჭრო მოთხოვნები	23
9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
10 მიღებული სესხები	25
11 საგადასახადო ვალდებულებები	25

12	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
13	შემოსავალი	26
14	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
15	სხვა შემოსავალი/(ზარალი)	26
16	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
17	აქტივების გაუფასურების და ზენორმატიული ხარჯები	27
18	სხვა ხარჯი	27
19	მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	27
20	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
21	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა	27
21.1	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	27
22	საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვება	30
23	ფინანსური ინსტრუმენტები	30
23.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	30
23.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	30
24	ფინანსური რისკის მართვა	31
25	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	33
26	კაპიტალის მართვა	33
27	პირობითი მუხლები და განუსაზღვრელობები	33
27.1	იურიდიული საკითხები	33
27.2	მფლობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	34
27.3	ეკოლოგიური საკითხები	34
27.4	გადასახადები	35
28	დაკავშირებული მხარეები	35
28.1	საკონტროლო ურთიერთობები	35
28.2	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის

რაიონი, ქეთევან წამებულის

გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს საქნახშირის წილის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს საქნახშირის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია აღწერილი, კომპანიამ 2018 წლის ივნისში შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო, რის შემდეგაც სრული დატვირთვით არ ფუნქციონირებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ლიკვიდურობისა და საოპერაციო ზარალის პრობლემები, რასაც ასევე შესაძლოა ნეგატიური გავლენა ჰქონდეს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. როგორც ეს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია წარმოდგენილი, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენას. ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო საკმარისად ჯეროვანი აუდიტორული მტკიცებულების წარმოდგენა თავისი სამომავლო გეგმების გასამყარებლად. ყოველივე ამის შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, მიზანშეწონილი იყო თუ არა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვება.

კომპანიას გააჩნია ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული გრძელვადიანი აქტივები (შენობა, ავეჯი და ინვენტარი), რომელთა ჯამური საბალანსო ღირებულება 2019 წელს აღრიცხულ გაუფასურებამდე შეადგენდა 1,973,281 ლარს და რომელიც სხვა საწარმოო აქტივებთან ერთად გაუფასურების შედეგად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ნულოვანი ღირებულებით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ აღნიშნულ ადმინისტრაციულ აქტივებს გააჩნია თუ არა საბაზრო ან სალიკვიდაციო ღირებულება და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ აქტივებთან მიმართებაში.

როგორც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიას საინვესტიციო ქონება აღრიცხული აქვს რეალური ღირებულებით ბასს 40-ის მიხედვით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ შეაფასა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, როგორც ეს მოთხოვნილია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების მოდელით აღრიცხვის შემთხვევაში, ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონებასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 5,219,058 ლარი. ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები და შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაცია მიღებული სესხების ნაშთების დასადასტურებლად, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 71,889,488 ლარი, (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 74,540,217 ლარი). ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა მიღებული სესხები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მიღებულ სესხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ჯამური ღირებულებით 7,483,496 ლარი (31.12.2021 – 5,515,073 , ლარი). ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 11,517,292 ლარით განსხვავდება შემოსავლების სამსახურის გვერდზე წარდგენილი საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთისგან 3,154,557 ლარით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ბასს 2-ის " სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები" მიხედვით ნედლეულისა და მასალების დანაკარგების, შრომის და სხვა საწარმოო ზედნადები ზენორმატიული ხარჯები არ უნდა ჩაირთოს მარაგების თვითღირებულებაში. კომპანიას რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების კლასიფიკაციით 2022 წელს წარმოდგენილი აქვს 44,800,621 ლარის დანახარჯი (2021: 37,705,054 ლარი). აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ზემოთ აღნიშნული დანახარჯებიდან რა ნაწილი წარმოადგენს მარაგის თვითღირებულებამ ჩასართავ ხარჯს და რა ნაწილი ზენორმატიულ დანახარჯს.

ჩვენ ვერ დავსწარმოთ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ოპერაციების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობასა და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 6,980,168 ლარის ღირებულებით. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგებსა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით, არ იყო ხელმისაწვდომი ჩვენთვის და შესაბამისად, ჩვენი დასკვნა არ მოიცავს ზემოთხსენებული ანგარიშის შესახებ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი 2023

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

29 დეკემბერი 2023



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	349,998	399,662
საინვესტიციო ქონება	5	2,588,808	2,588,808
არამატერიალური აქტივები	6	56,354	68,736
		<u>2,995,160</u>	<u>3,057,206</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	7	6,980,168	7,681,340
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,219,058	2,608,148
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	58,733	64,150
		<u>12,257,959</u>	<u>10,353,638</u>
სულ აქტივები		<u><u>15,253,119</u></u>	<u><u>13,410,844</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი		20,981,110	20,981,110
აკუმულირებული ზარალი		(110,819,566)	(106,091,674)
სხვა რეზერვები		872,578	872,578
		<u>(88,965,878)</u>	<u>(84,237,986)</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	10	35,920,606	27,350,365
		<u>35,920,606</u>	<u>27,350,365</u>
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები	11	11,517,292	14,335,263
მიღებული სესხები	10	35,968,882	47,189,852
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	20,365,955	8,327,088
ანარიცხები		446,262	446,262
		<u>68,298,391</u>	<u>70,298,465</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>15,253,119</u></u>	<u><u>13,410,844</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მიხაილ სოცკი

შპს საქნახშირისა და შპს კოალ მენეჯმენტის (ს.ნ. 419623447)

გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-35 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

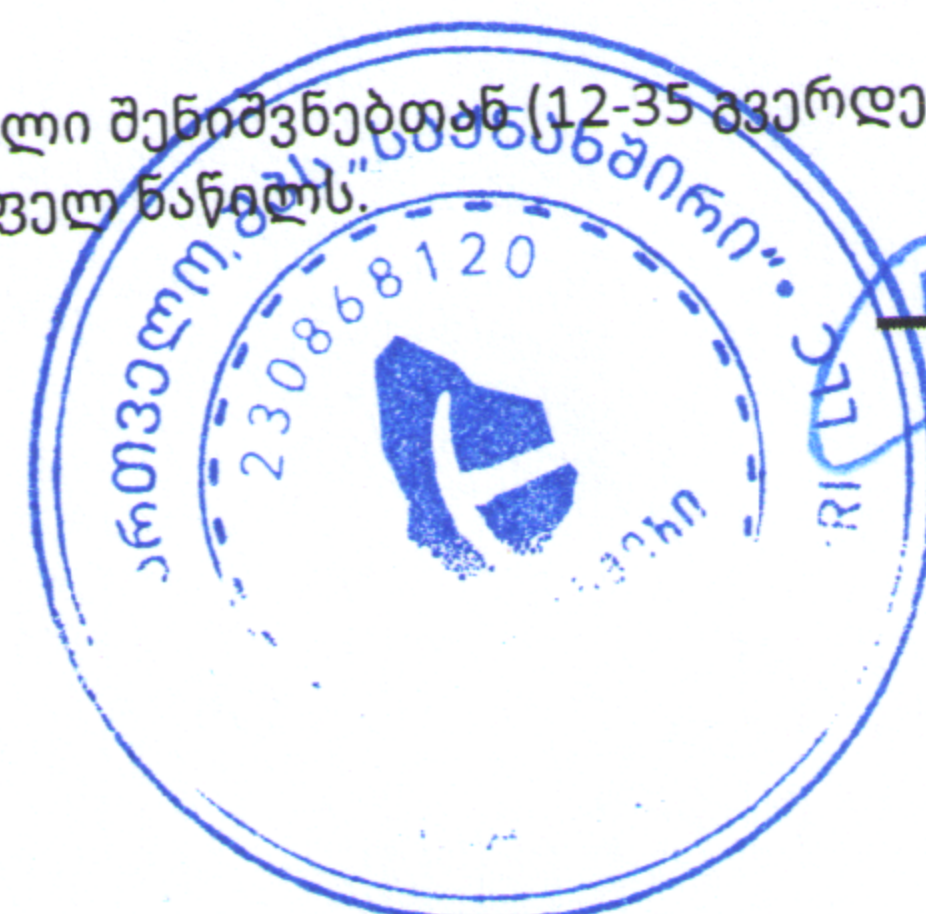
ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	4	349,998	399,662
ძირითადი საშუალებები	5	2,588,808	2,588,808
საინვესტიციო ქონება	6	56,354	68,736
არამატერიალური აქტივები		<u>2,995,160</u>	<u>3,057,206</u>
მოკლევადიანი აქტივები	7	6,980,168	7,681,340
მარაგები	8	5,219,058	2,608,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	58,733	64,150
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		<u>12,257,959</u>	<u>10,353,638</u>
		<u>15,253,119</u>	<u>13,410,844</u>
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები		20,981,110	20,981,110
საწესდებო კაპიტალი		(110,819,566)	(106,091,674)
აკუმულირებული ზარალი		872,578	872,578
სხვა რეზერვები		<u>(88,965,878)</u>	<u>(84,237,986)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	35,920,606	27,350,365
სესხები		<u>35,920,606</u>	<u>27,350,365</u>
მიმდინარე ვალდებულებები	11	11,517,292	14,335,263
საგადასახადო ვალდებულებები	10	35,968,882	47,189,852
მიღებული სესხები	12	20,365,955	8,327,088
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		446,262	446,262
ანარიცხები		<u>68,298,391</u>	<u>70,298,465</u>
		<u>15,253,119</u>	<u>13,410,844</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მიხაილ სოცკი

შპს საქნახშირისა და შპს კოალ მენეჯმენტის (ს.ნ.
419623447) გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-35 გვერდებზე) ერთობლიობაში,
რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს საქნახშირისა
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	13	26,391,777	25,739,685
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(44,800,621)	(37,705,054)
საერთო ზარალი		(18,408,844)	(11,965,369)
სხვა შემოსავალი	15	16,219,501	10,003,573
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,894,503)	(3,869,755)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		(2,317,781)	(444,244)
აქტივების გაუფასურება და ზენორმატიული ხარჯები	17	(160,205)	(3,772,647)
სხვა ხარჯი	18	(309,279)	(1,117,914)
საოპერაციო ზარალი		(8,871,111)	(11,166,356)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა		(30,097)	-
საკურსო მოგება	19	4,173,316	2,546,158
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,727,892)	(8,620,198)
წლის მლიანი სრული ზარალი		(4,727,892)	(8,620,198)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-35 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	20,981,110	(97,471,476)	872,578	(75,617,788)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(8,620,198)	-	(8,620,198)
2021 წლის 31 დეკემბერი	20,981,110	(106,091,674)	872,578	(84,237,986)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(4,727,892)	-	(4,727,892)
2022 წლის 31 დეკემბერი	20,981,110	(110,819,566)	872,578	(88,965,878)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-35 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
მიღებული ფულადი სახსრები მომხმარებლებისგან	34,365,272	34,109,543
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(16,860,833)	(16,163,859)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(19,872,741)	(16,975,229)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	(2,368,302)	970,455
<i>დაბრუნებული გადასახადები, წმინდა</i>	(332,618)	(1,348,282)
ფულადი სახსრების წმინდა შემოღინება/(გაღინება)	(2,700,920)	(377,827)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(412,704)	(1,485,717)
ფულადი ნაკადების წმინდა გაღინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(412,704)	(1,485,717)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
შემოღინება მიღებული სესხებიდან	3,367,432	1,924,577
მიღებული სესხის დაფარვა	(280,145)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,087,287	1,924,577
<i>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება</i>	(26,337)	61,033
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე	20,920	(17,352)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	64,150	20,469
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	58,733	64,150

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-35) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქნახშირი“ (შემდგომში – კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდით 230868120 დაფუძნდა 2006 წლის 27 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიას 2019 წლის 27 სექტემბერს შეეცვალა მფლობელი (ჰოლდინგი „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“) და კაპიტალის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს „სტილ ინტერნეიშნელ ტრედიდინგ კომპანი“ საიდენტიფიკაციო კოდით 405254692. აღნიშნული კომპანია წარმოადგენს კომპანიის შპს საქნახშირის 100%-იანი წილის მფლობელს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია გიორგი ქელიძე.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში თაბუკაშვილის ქ. #13.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

კომპანიის დასახელება	31.12.2022 წილის ფლობა	31.12.2021 წილის ფლობა	შექმნის/ დაფუძნების წელი	ინდუსტრია
შპს პოლჩარ ჯორჯია	50%	50%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი ჯგუფი)	100%	100%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია	100%	100%	2017	არ ფუნქციონირებს

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, კომპანია, რომელსაც ჰყავს შვილობილი კომპანიები, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. შპს საქნახშირის შვილობილი კომპანიები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფუნქციონირებენ, შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებიათ ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდნენ აქტივებსა და ვალდებულებებს. შპს საქნახშირის 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდება კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს, როგორც კონსოლიდირებულ, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. ამავე რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია არ წარმოადგენს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირს.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

კომპანია სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გადაფასებული ღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონებისა (ბასს 40), რომლისთვისაც კომპანია იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). ლარში გამოსახული ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიაში მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ფასს 3	მითითებები კონცეპტუალურ საფუძვლებზე (ცვლილებები ფასს 3-ში)
ბასს 16	სარგებელი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)
ბასს 37	წამგებიანი ხელშეკრულება – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ცვლილებები ბასს 37-ში)
ფასს 1, ფასს 9, ფასს 41, ფასს 16	ფასს წლიური გაუმჯობესებები 2018-2021 ციკლი (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ბასს 16)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში დაინერგება იმ პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც ამ ცვლილების გამოყენება სავალდებულო იქნება.

თუმცა, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამჟამად მიღებული და ჯერ ძალაში არმყოფი ახალი სტანდარტები და შესწორებები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცხრილში წარმოდგენილია ისეთი ახალი სტანდარტები/ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებიც კომპანიას ჯერ არ დაუწერგავს:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ფასს 17	ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებები, მათ შორის ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლება (შესწორებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის საწყისი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ფასს 17-ში შესწორება)	1 იანვარი 2023
ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (ბასს 1-ში ცვლილებები და პრაქტიკული ანგარიში 2)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უყიჯაროს შემთხვევაში (შესწორებები ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად. აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ

შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად.

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

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

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანია საქმიანობის განსახორციელებლად ფლობს შემდეგ ლიცენზიებს:

ლიცენზიის ადების თარიღი	ლიცენზიის No.	მოსაპოვებელი ტერიტორია	მოსაპოვებელი რაოდენობა ლიცენზიის მიხედვით (ტონებში)	ლიცენზიის ვადა (წელი)
15-აგვისტო- 2006	№100752	ტყიბულის რაიონი – ლიცენზიის ფართობი 8 ჰექტარი	მინიმუმ 110,000 ტონა 2010-2011 წლებში, შემდეგ წლებში ულიმიტო	2036 წლის 14 აგვისტომდე
25-დეკემბერი- 2007	№01018	ტყიბულის და ამბროლაურის რაიონი –ლიცენზიის ფართობი 5,479,9 ჰექტარი	233,298,000	45
20-იანვარი- 2010	№100785	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 0.75 ჰექტარი	ულიმიტო წლიური მოპოვება, მთლიანად მოსაპოვებელი 54,840 მ³	20
01-იანვარი- 2017	№1003794	ქალაქ ტყიბულის მიმდებარედ ლიცენზიის ფართობი 5.02 ჰექტარი	602,400 მ³	20

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 გადაანწილდეს 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 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი ნაწილობრივ კაპიტალიზდება მოპოვებული ნახშირის ღირებულებაზე ნაწილობრივ კი აღიარდება ადმინისტრაციულ ხარჯად. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, გარდა სააღრიცხვო პროგრამისა.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

3.5 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. კომპანია 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 შემოდინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

3.6 მარაგები

კომპანიის 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.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით.

ადიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 23.1-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით" (FVTPL), თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებადი აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)

- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და სასესხო ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 23.1-ში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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

3.8 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილი საწარმოები, არის ის საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება კომპანიის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც კომპანიას აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით. შვილობილი საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდები აღიარდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც წარმოიშება კომპანიის მიერ დივიდენდის მიღების უფლება. დივიდენდები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით. დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები მოგების გადასახადს იხდიან მოგების განაწილებისას (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისგვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდლების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე

ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იური-დიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

3.14 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფას-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.15 ხარჯების აღიარება

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

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

3.16 სხვა შემოსავალი

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

3.17 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის გამდიდრებული და ჩვეულებრივი ქვანახშირის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის

გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ნახშირის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის ფლობაზე რისკების და ანაზღაურების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუკი ჯგუფი თანახმაა საქონლის გაგზავნაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების პუნქტში., ან კლიენტმა მიიღო საქონელი იმ ხელშეკრულების შესაბამისად, რომლის მიღების პირობები ამოიწურა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური ვალდებულებები, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი იქნა შესრულებული.

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

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

საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება (მაგ: მოთხოვნები) მანამ, სანამ კომპანია მიაწვდის პროდუქტს ან გაუწევს მას მომსახურებას. კომპანია წარადგენს საკონტრაქტო ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მოხდება გადახდა ან გადახდის ვადა მოახლოვდება (რომელიც ამათგან უფრო ადრე მოხდება). ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	სამთო გამონამუშევრები	დაუმთავრებელი მშენებლობა, მიწა და შენობები	საწარმოო მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
2020 წლის 31 დეკემბერი	69,548,679	22,437,556	18,341,791	4,324,266	433,687	115,085,979
შემოსვლა	747,730	-	1,471,887	-	18,200	2,237,817
2021 წლის 31 დეკემბერი	70,296,409	22,437,556	19,813,678	4,324,266	451,887	117,323,796
შემოსვლა	344,572	97,707	349,245	58,980	21,045	871,549
2022 წლის 31 დეკემბერი	70,640,981	22,535,263	20,162,922	4,383,246	472,932	118,195,344
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
2020 წლის 31 დეკემბერი	(69,548,679)	(22,437,556)	(18,341,791)	(3,762,820)	(433,687)	(114,524,533)
წლის ცვეთა	-	-	-	(161,784)	-	(161,784)
გაუფასურება	(747,730)	-	(1,471,887)	-	(18,200)	(2,237,817)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(70,296,409)	(22,437,556)	(19,813,678)	(3,924,604)	(451,887)	(116,924,134)
წლის ცვეთა	-	-	-	(108,644)	-	(108,644)
გაუფასურება	(344,572)	(97,707)	(349,245)	-	(21,045)	(812,569)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(70,640,981)	(22,535,263)	(20,162,923)	(4,033,248)	(472,932)	(117,845,347)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	399,662	-	399,662
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	349,998	-	349,998

კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება ჩატარდა 2022, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გაუფასურების ტესტირების შედეგად, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით ყველა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება არის 0 ლარი, გარდა ავტომობილებისა. იხილეთ 21.1 შენიშვნაში.

5 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს მიწას და შენობებს ქალაქ ტყიბულში. აღნიშნული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება (შენობა-ნაგებობები 2,135,927 ლარის ღირებულებით, ხოლო მიწა 452,881 ლარის ღირებულებით) 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 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.

კომპანიას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეკრძალება საინვესტიციო ქონების გასხვისება და იპოთეკით დატვირთვა მიმდინარე სასამართლო დავის გამო გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროსთან. სასამართლო დავის დეტალები იხილეთ შენიშვნაში 27.

6 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად მოიცავს ნახშირის მოპოვების ლიცენზიებს, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით სრულად გაუფასურებულია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გაუფასურების ტესტირების დეტალები იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთელი არსებული და სამომავლო არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით უზრუნველყოფილია უზრუნველყოფილია შპს სტილ ინტერნეიშენელ ტრეიდინგ კომპანის მიღებული სესხები საფინანსო ინსტიტუტებისგან.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტით, რომელიც უკავშირდება შპს სტილ ინტერნეიშენელ ტრეიდინგ კომპანიის სესხების უზრუნველყოფას, არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

7 მარაგები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სათადარიგო ნაწილები	3,053,284	3,653,535
გამდიდრებული ნახშირი	3,744,117	3,894,964
რიგითი ნახშირი	132,741	32,709
სხვა	50,026	100,132
	<u>6,980,168</u>	<u>7,681,340</u>

8 სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	7,505,310	2,634,252
მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(3,213,066)	(1,118,582)
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	1,571,725	1,514,090
ავანსების გაუფასურების ანარიცხები	(644,911)	(421,612)
	<u>5,219,058</u>	<u>2,608,148</u>

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24 (ა)-ში.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (წარმოდგენილია ქართულ ლარებში)

მოდრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ზარალის ანარიცხში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი

	2022	2021
1 იანვარი	1,540,194	1,095,950
დარიცხვა	2,317,781	444,244
31 დეკემბერი	3,857,975	1,540,194

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

ფინანსური მოთხოვნების ვადაგადაცილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	90-180 დღე	180-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
ზარალების ალბათობა	1.06%	5.29%	10.58%	31.73%	67.93%	100.00%	
საბალანსო ღირებულება	2,447,585	854,477	331,123	14,877	2,354,471	1,502,777	7,505,310
გაუფასურების ანარიცხი	(25,944)	(45,201)	(35,031)	(4,720)	(1,599,393)	(1,502,777)	(3,213,066)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	2,421,641	809,276	296,092	10,157	755,078	-	4,292,244

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	90-180 დღე	180-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
ზარალების ალბათობა	1.06%	5.29%	10.58%	31.73%	52.88%	100.00%	
საბალანსო ღირებულება	1,146,267	19,611	37,777	600	697,633	732,364	2,634,252
გაუფასურების ანარიცხი	(12,123)	(1,037)	(3,995)	(190)	(368,873)	(732,364)	(1,118,582)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	1,134,144	18,574	33,782	410	328,760	-	1,515,670

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	58,228	61,512
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	448	1,724
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	57	914
	<u>58,733</u>	<u>64,150</u>

ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ნაღდი ფულის ნაშთების გარდა, Fitch- ის საკრედიტო სააგენტოს თანახმად B კატეგორიითაა შეფასებული და არც ვადაგადაცილება და არც გაუფასურება არ ფიქსირდება.

10 მიღებული სესხები

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაფინანსური ინსტიტუტები	8-16%	35,968,882	47,189,852
		<u>35,968,882</u>	<u>47,189,852</u>
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	საპროცენტო განაკვეთი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ინსტიტუტები	6-10%	35,920,606	27,350,365
		<u>35,920,606</u>	<u>27,350,365</u>
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 იანვარი		74,540,217	68,380,072
ფულადი ნაკადები		3,087,287	1,924,577
არაფულადი ნაკადები:			
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან		5,670,797	(3,125,180)
სხვა არაფულადი ცვლილება		(11,408,812)	7,360,748
31 დეკემბერი		<u>71,889,488</u>	<u>74,540,217</u>

11 საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად, კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა შეადგენს 11,517,292 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,335,263 ლარი).

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	7,483,496	5,515,073
გადასახდელი ხელფასები	1,837,896	1,602,612
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11,044,563	1,209,403
	<u>20,365,955</u>	<u>8,327,088</u>

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 24 (ა)-ში.

13 შემოსავალი

შემოსავლები ძირითადად წარმოადგენს გამდიდრებული ნახშირის რეალიზაციას. რეალიზაციები კონტრაგენტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შპს ქოულ.ჯი	25,180,307	25,073,544
შპს სტილ ინტერნეიშნელ ტრეიდინგ კომპანი	1,140,750	-
შპს ჯორჯიან მანგანუზი	-	584,970
სხვა	70,720	81,171
	<u>26,391,777</u>	<u>25,739,685</u>

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

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

კომპანიას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
პერსონალის ხარჯი	25,294,770	21,288,559
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	8,528,485	7,177,735
საგადასახადო ხარჯი მინერალურ რესურსებზე	4,598,001	3,869,765
ელექტროენერგია	4,153,151	3,495,371
ტრანსპორტირება	331,487	278,986
ცვეთა და ამორტიზაცია	192,228	161,783
სამთო სამაშველო მომსახურების ხარჯი	339,359	285,611
ტექნიკური მომსახურება და რემონტი	452,770	381,060
საოპერაციო იჯარის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	177,296	149,216
სხვა	733,073	616,968
	<u>44,800,621</u>	<u>37,705,054</u>

15 სხვა შემოსავალი/(ზარალი)

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საგადასახადო ვალდებულებების პატიებიდან	16,036,697	9,990,779
საიჯარო შემოსავალი	9,661	-
სხვა	173,143	12,794
	<u>16,219,501</u>	<u>10,003,573</u>

შემოსავალი საგადასახადო ვალდებულებების პატიებიდან ძირითადად უკავშირდება ბუნებრივი რესურსების და სხვა საგადასახადო ვალდებულებების პატიებებს.

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შრომის ანაზღაურება	1,877,601	(1,711,956)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურებები	1,802,419	(1,828,125)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	(83,728)
კავშირგაბმულობისა და ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	58,660	(39,753)
სხვა	155,823	(206,194)
	<u>3,894,503</u>	<u>(3,869,756)</u>

17 აქტივების გაუფასურების და ზენორმატიული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	812,569	2,237,817
მარაგების გაუფასურება / (გაუფასურების აღდგენა) და ზენორმატიული ხარჯები	(652,364)	1,534,830
	<u>160,205</u>	<u>3,772,647</u>

18 სხვა ხარჯი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ხარჯი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	229,031	950,676
სხვა	80,248	167,238
	<u>309,279</u>	<u>1,117,914</u>

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
მიღებული სესხების გადაფასება	5,670,797	3,125,180
მოთხოვნების გადაფასება	(1,622,885)	(473,246)
ვალდებულებების გადაფასება	198,846	(88,424)
ფულადი სახსრების გადაფასება	(73,442)	(17,352)
	<u>4,173,316</u>	<u>2,546,158</u>

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი სახის მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა და აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

21 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება როგორც ისტორიულ გამოცდილებას აგრეთვე სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს.

21.1 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია აფასებს და ვარაუდებს გამოთქვამს მომავალთან დაკავშირებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. შეფასებებსა და დაშვებებს რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

ქვემოთ აღწერილია ზოგიერთი მაჩვენებელი, რომელთა არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდა გაუფასურების ზარალს. ერთ-ერთი მათგანის არსებობის შემთხვევაშიც კი, საწარმო ახდენს ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას.

აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების არსებობის დადგენისას, საწარმო ითვალისწინებს შემდეგ ნიშნებს:

- მოცემული პერიოდის განმავლობაში აქტივის ღირებულება მნიშვნელოვნად იმაზე მეტად შემცირდა, რაც მოსალოდნელი იქნებოდა დროის გასვლის ან ჩვეულებრივი გამოყენების შედეგად;
- მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც უარყოფითად მოქმედებს საწარმოზე, მოხდა მოცემულ პერიოდში, ან ახლო მომავალში მოხდება იმ ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც ფუნქციონირებს საწარმო, ან იმ ბაზარზე, რომლისთვისაც განკუთვნილია აქტივი;
- საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები ან ინვესტიციებზე უკუგების საბაზრო ნორმები მოცემულ პერიოდში გაიზარდა და მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული ზრდა გავლენას მოახდენს აქტივის გამოყენების ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ დისკონტირების განაკვეთზე და მნიშვნელოვნად შეამცირებს მოცემული აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას;
- საწარმოს ნეტო აქტივების საბალანსო ღირებულება მეტია მის საბაზრო კაპიტალიზაციაზე;
- არსებობს აქტივის მოძველების ან მისი ფიზიკური დაზიანების ნიშნები;
- მოცემულ პერიოდში მოხდა ან ახლო მომავალში მოხდება მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც უარყოფითად მოქმედებს საწარმოზე იმ თვალსაზრისით, რომ გავლენას მოახდენს აქტივის მიმდინარე ან შემდგომი გამოყენების ხარისხზე, ან მეთოდზე. აღნიშნულ ცვლილებებს განეკუთვნება აქტივის მოცდენა, იმ ქვედანაყოფის საქმიანობის შეწყვეტის ან რესტრუქტურისაციის გეგმები, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი და აქტივის ექსპლუატაციიდან ამოღების გეგმა ადრე ნავარაუდევ თარიღზე ადრე და ადრე განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონედ კლასიფიცირებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ხელახლა შეფასება და კლასიფიცირება მეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივად ; და
- შიდა ანგარიშგებიდან ჩანს მტკიცებულებები იმისა, რომ აქტივის გამოყენების ეკონომიკური მაჩვენებლები მოსალოდნელზე უფრო მეტად გაუარესდა, ან მომავალში გაუარესდება;

აქტივის შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებლის არსებობა შესაძლოა მიუთითებდეს აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის, ცვეთის (ამორტიზაციის) მეთოდის ან აქტივის ნარჩენი ღირებულების გადასინჯვის საჭიროებასა და კორექტირებაზე, მოცემული აქტივის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით, მაშინაც კი, როცა აქტივის გაუფასურების ზარალი აღიარებული არ არის.

2018 წლის ივნისში, კომპანიამ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი აწარმოებდა აქტიურ მოლაპარაკებებს ნახშირის მოპოვებელ უცხოურ კომპანიასთან ახალი ტექნოლოგიებით სამთო ოპერაციების აღდგენისა და რეკონსტრუქციისთვის, იმისათვის, რომ კომპანიაში ნახშირის მოპოვება ტექნიკური და კომერციული თვალსაზრისით მიზანშეწონილი გამხდარიყო.

ასევე კომპანიის დამფუძნებელს ჰქონდა გაფორმებული მემორანდუმი, რომლის მიხედვითაც მშს საქნახშირისგან მოხდებოდა ნახშირის ფიქსირებულ ფასად შესყიდვა, მას შემდეგ რაც ახალი თბო-ელექტრო სადგური შევიდოდა ექსპლუატაციაში.

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

2019 წელს შპს საქნახშირი ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფისგან“ შეიძინა შპს „სტილ ინტერნეიშნელ ტრეიდიგ კომპანიმ“, რის შედეგადაც კომპანიისთვის ავტომატურად გაუქმდა ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის მემორანდუმი ნახშირის ფიქსირებულ ფასად შესყიდვაზე. ზემოთ აღწერილი მოვლენები მიჩნეულ იქნა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი მომავალი ფულადი სახსრების დისკონტირებული ღირებულება.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, გარდა ავტომობილებისა, კომპანიის ადმინისტრაციული შენობისა, სხვა საოფისე ინვენტარისა და საინვესტიციო ქონებისა, ყველა გრძელვადიანი აქტივი წარმოადგენს ერთ ფულადი სახსრების წარმომდგენ ერთობლიობას. ყველა სხვა დანარჩენ გრძელვადიან აქტივზე მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება უარყოფითია, ამიტომ გამოყენებითი ღირებულების კალკულაცია შეუძლებელია.

2019 წელს ჩატარებული შეფასების შედეგად გამოყენებითი ღირებულება ძირითადი საშუალებებიდან მხოლოდ ავტომობილების ჯგუფს აქვს და ხელმძღვანელობის მიერ ჩატარებული გაუფასურების ტესტის მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 349,999 ლარს. (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 399,662 ლარს).

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

ძირითადი საშუალების შეფასებისას გამოყენებულია შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა აშშ დოლარში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.
- შემდგომი ტერმინალური პერიოდი გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის;
- დისკონტირების პროცენტი გადასახადების გამოკლებით განისაზღვრა 16,48%-ით, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით;
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა აშშ დოლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით 2,2 %-ით და ქართული ლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით 3%-ით;

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

გაუფასურების ზარალის შეფასება ფასს 9-ის შესაბამისად, ფინანსური აქტივების ყველა კატეგორიისთვის საჭიროებს განსჯის გამოყენებას, კერძოდ, სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობისა და ვადების და უზრუნველყოფის საგნის ღირებულებების პროგნოზირებას გაუფასურების ზარალის განსაზღვრისას და საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შეფასებას. ეს პროგნოზები ეყრდნობა რამდენიმე ფაქტორს, რომელთა ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს რეზერვების სხვადასხვა დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაანგარიშებლად კომპანია იყენებს კომპლექსურ მოდელებს, რომლებიც ეყრდნობა რამდენიმე დაშვებას ცვლადი მონაცემების არჩევასთან და მათ ურთიერთდამოკიდებულებასთან დაკავშირებით.

მოცემული კომპონენტები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ საკრედიტო ზარალის რეზერვზე: დეფოლტის განსაზღვრება, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა („SICR“), დეფოლტის ალბათობა („PD“), რისკის პოზიცია დეფოლტის შემთხვევაში („EAD“), და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში („LGD“), ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელები.

სასამართლო დავები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა და საგადასახადო ანარიცხების აღრიცხვა

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

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

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

22 საწარმოს ფუნქციონირებადობის დაშვება

2018 წლის ივნისში კომპანიამ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. რის შემდეგაც კომპანიამ არსებითად შეამცირა ნახშირის მოპოვება და საოპერაციო საქმიანობა.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 4,727,892 ლარს. ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები (68,298,391 ლარი) მნიშვნელოვნად აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს (12,257,959 , ლარი), დაგროვილი ზარალი კი შეადგენს 110,819,566 ,ლარს. ამ გარემოებების გამო, კომპანიას ექმნება სერიოზული ლიკვიდურობისა და საოპერაციო რისკების პრობლემა, რაც იწვევს მნიშვნელოვან გაურკვევლობას და ეჭვქვეშ აყენებს მის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რის გამოც კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს რესურსების მაქსიმალურ მობილიზებას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირება. კომპანიამ ეტაპობრივად შეძლებისდაგვარად აღადგინა ნახშირის მოპოვებითი სამუშაოები და საოპერაციო საქმიანობა.

ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

23 ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

23.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,292,244	1,515,670
ფული და ფულის ეკვივალენტები	58,733	64,150
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,350,977	1,579,820

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სასესხო ვალდებულებები	71,889,488	74,540,217
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,365,955	7,117,685
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	92,255,443	81,657,902

24 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ოპერაცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ (თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით):

2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	658,004	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	52
სულ ფინანსური აქტივები	658,007	52
სასესხო ვალდებულებები	71,889,488	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	682,676	16,409
სულ ფინანსური ვალდებულებები	72,572,164	16,409
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(71,914,157)	(16,357)
2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,182,105	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	61,446	66
სულ ფინანსური აქტივები	1,243,551	66
სასესხო ვალდებულებები	74,540,216	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	779,341	19,955
სულ ფინანსური ვალდებულებები	75,319,557	19,955
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(74,076,006)	(19,889)

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 20% (2021: 20%) გამყარების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2021: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2021: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 20% ით (2020: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება	14,382,831	14,815,201	3,271	3,978

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება კომპანიის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმოსადგენად და ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

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

დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. დეტალური ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილების შესახებ წარმოდგენილია მე-8 შენიშვნაში.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ზარალი არ ყოფილა.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე.

კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2022 ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	სასესხო ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	20,365,955	71,889,488	92,255,443
1-5 წელი	-	-	-
5 წლის ზემოთ	-	-	-
	20,365,955	71,889,488	92,255,443

2021 ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	7,117,685	47,189,852	54,307,537
1-5 წელი	-	27,350,365	27,350,365
5 წლის ზემოთ	-	-	-
	7,117,685	74,540,217	81,657,902

25 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია აკეთებს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კვტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კვტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღია დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

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

26 კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით. კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას. კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

კომპანია ადგენს აუცილებელი კაპიტალის რაოდენობას რისკის პროპორციულად გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტის გათვალისწინებით, მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას მასში შემავალი აქტივების რისკის მახასიათებლების და ეკონომიკური პირობების ცვლილებების გათვალისწინებით.

27 პირობითი მუხლები და განუსაზღვრელობები

27.1 იურიდიული საკითხები

2013 წლის 20 სექტემბერს გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის მიერ განხორციელდა კომპანიის ვიზუალური დათვალიერება/შესწავლა, რა დროსაც გამოვლინდა, რომ ნახშირის გამდიდრების პროცესში გამოყენებული წყალი მიეწოდებოდა რადიალურ ლამშემსქელებელს, საიდანაც ჭარბი გადანადენი

წყალი ე.წ. ავარიული მილით ჩაედინებოდა მდინარე ტყიბულაში. ტერიტორიაზე მოწყობილი არ იყო სანიაღვრე წყლების შემკრები სისტემა, ჩამდინარე წყალი გაწმენდის გარეშე ჩაედინებოდა მდინარეში.

გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის უფროსის 2013 წლის 6 ნოემბრის №01-13/115 ბრძანების საფუძველზე შემოწმებული იქნა შპს საქნახშირზე გაცემული გარემოზე ზემოქმედების №00241 ნებართვით გათვალისწინებული პირობებისა და გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესრულების მდგომარეობა, რა დროსაც გამოვლინდა, რომ საწარმოს არ ჰქონდა მოწყობილი სალექარში გაწმენდილი წყლის შემკრები 300 მ3 მოცულობის ავზი და სანიაღვრე წყლების შემკრები არხები. საწარმოს ჩამდინარე წყლები ტუმბოს საშუალებით მიეწოდებოდა ჰორიზონტალურ სალექარს, საიდანაც ღია არხით ჩაედინებოდა მდ. ტყიბულაში. შემოწმების დროს წყლის ბრუნვითი სისტემა არ მუშაობდა, საწარმო ჩამდინარე წყლები ღია არხით ჩაედინებოდა მდ. ტყიბულაში და ხდებოდა მდინარის დაბინძურება მავნე ნივთიერებებით. შემოწმების დროს მოხდა ჩამდინარე წყლების სინჯების აღება, მდ. ტყიბულაში ჩაშვებული დაბინძურებული ნივთიერებების (შეწონილი ნაწილაკების) რაოდენობის დასადგენად. გამოვლენილი დარღვევებიდან გამომდინარე, 2014 წლის 14 იანვარს შედგა ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმი, რომლის საფუძველზეც შპს „საქნახშირი“ ტყიბულის მაგისტრატი სასამართლოს 2014 წლის 29 იანვრის კანონიერ ძალაში შესული დადგენილებით ცნობილი იქნა სამართალდამრღვევად საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსის 792-ე მუხლით, შესაბამისად შეეფარდა ჯარიმა 5,000 ლარის ოდენობით.

ჩამდინარე წყლებიდან აღებული ნიმუშების გამოკვლევის შედეგების, ასევე მოპასუხე საწარმოს გენერალური დირექტორის 2013 წლის 12 დეკემბრის N01-11/400 და 2014 წლის 16 იანვრის N01-11/12 წერილების გათვალისწინებით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N54 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტის გარემოსათვის მიყენებული ზიანის განსაზღვრის (გამოანგარიშების) მეთოდის შესახებ“ მე-10 მუხლის თანახმად, გამოანგარიშებული იქნა წყლის რესურსების დაბინძურებით გარემოსათვის მიყენებული ზიანი, რამაც შეადგინა 3,170,762 ლარი.

გასაჩივრებული გადაწყვეტილებით გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ. შპს საქნახშირის სახელმწიფო ბიუჯეტის სასარგებლოდ დაეკისრა მიყენებული ზიანის 446,262 ლარის გადახდა. ეს გადაწყვეტილება გაასაჩივრეს შპს საქნახშირმა და გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამეტმა. საქმეზე ჩანიშნულია ექსპერტიზა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის სასამართლო დავების შესაძლო მოსალოდნელი ზარალი შეადგენს 446,262 ლარს, რომელიც აღირიცხა „სხვა ხარჯების“ კლასიფიკაციის ქვეშ 2020 წლის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

27.2 მფლობელი კომპანიის სესხებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივებით უზრუნველყოფილია შპს „სტილი ინტერნეიშენლ ტრიდინგ კომპანის“ საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები.

არსებული სასესხო ვალდებულება აღირიცხება იმ მაქსიმალურ ზარალის ოდენობით, რომელიც აღიარებული იქნება ანგარიშგების თარიღისთვის თუ მხარეები საერთოდ ვერ შეასრულებენ კონტრაქტის პირობებს. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არცერთი ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტი არ დაფიქსირებულა და, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მხარეებს შორის შეთანხმებული საკონტრაქტო ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობა დაბალია. შესაბამისად, ანარიცხები არ არის აღიარებული.

27.3 ეკოლოგიური საკითხები

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის აღსრულება საქართველოში განვითარების პროცესშია და რეგულარულად ხდება სახელმწიფო ორგანოების პოზიციების გადახედვა. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს, რომელიც გათვალისწინებულია გარესმოდაცვით კანონმდებლობაში.

ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე უნდა იქნას აღიარებული. შეუძლებელია პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიშვას არსებულ კანონმდებლობაში, სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებულ სასამართლო პროცესებსა და წესებში გახორციელებული ცვლილებების შედეგად, თუმცა შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი. მოქმედი კანონმდებლობის პირობებში,

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

2019 წელს გაფორმდა გლობალური და რეგიონული ნახშირის გამოყენების ეტაპობრივი შეწყვეტის შესახებ პარიზის ხელშეკრულება: „Insights from Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC) Special Report on 1.5°C“, სადაც აღნიშნულია რომ მიუხედავად რეგიონისა, ნახშირის გამოყენებამ ელექტროენერგიის წარმოებაში პიკს უნდა მიაღწიოს 2020 წელს და შემდგომ ყველა რეგიონში ეტაპობრივად შემცირდეს. ძირითადად ნახშირის გამოყენება უნდა შემცირდეს 2030 წლამდე, ამ დროისთვის მისი მოხმარება ელექტროენერგიის წარმოებაში არ უნდა აღემატებოდეს 13%-ს ნებისმიერ რეგიონში, და გლობალურად 6%-ს. პირველი რიგში ნახშირის გამოყენება უნდა შეწყდეს OECD ქვეყნებში, შემდეგ სამხრეთ ევროპასა და ყოფილი საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში - 2031 წლისთვის, რასაც მოყვება ლათინურ ამერიკასა და აფრიკაში ნახშირის ხმარებიდან ამოღება. პროცესი საბოლოოდ უნდა დასრულდეს 2040 წელს. აღნიშნული შეთანხმების შესრულება სავალდებულოა საქართველოსთვისაც, როგორც შეთანხმების ერთ-ერთი მონაწილე მხარისთვის და მისი მოთხოვნები ვრცელდება შპს საქნახშირზეც, რომლის მთავარი საოპერაციო საქმიანობა ნახშირის მოპოვებაა.

27.4 გადასახადები

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

28 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ კომპანიის შვილობილი კომპანიები, მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

28.1 საკონტროლო ურთიერთობები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიის კაპიტალის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „სტილ ინტერნეიშენელ ტრეიდინგ კომპანი“ საიდენტიფიკაციო კოდით 405254692. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია გიორგი ქელიძე.

28.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ლარი ოპერაციები	2022 წელი	2021 წელი
<i>ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან</i>		
ადმინისტრაციული ხარჯები	(513,188)	(1,748,747)
უმაღლესი ხელმძღვანელობის მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(158,995)	(182,184)
 ლარი ნაშთები	 2022 წლის 31 დეკემბერი	 2021 წლის 31 დეკემბერი
<i>ნაშთები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	132,931	170,425
<i>ნაშთები დამფუძნებლებთან</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,143,570
დამფუძნებელი	270,145	-

დამოუკიდებელ აუდიტორთა ანგარიში ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნ
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, №
54
T.: + 995 322 604 406

შპს საქნახშირის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შპს საქნახშირმა („კომპანია“) მოამზადა ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული პერიოდისთვის.

ჩვენ აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 29 დეკემბერს უარი ვთქვით მოსაზრების გამოთქმაზე. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, შეიცავს თუ არა „ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება“ ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

6 თებერვალი 2024

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

6 თებერვალი 2024





შპს საქნახშირი

მმართველობის ანგარიში

31 დეკემბერი 2022



ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს „საქნახშირი“ (შემდგომში – კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდით 230868120 დაფუძნდა 2006 წლის 27 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიას 2019 წლის 27 სექტემბერს შეეცვალა მფლობელი (პოლდინგი "საქართველოს ინდუსტრიული კომპანია") და კაპიტალის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს „სტილ ინტერნეიშნელ ტრეიდიგ კომპანი“ საიდენტიფიკაციო კოდით 405254692. აღნიშნული კომპანია წარმოადგენს კომპანიის შპს საქნახშირის 100%-იანი წილის მფლობელს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია გიორგი ჭელიძე.

კომპანია მდებარეობს ქალაქ ტყიბულში თაბუკაშვილის ქ. #13.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

	31.12.2022	31.12.2021	შეძენის/	
	წილის	წილის	დაფუძნების	
კომპანიის დასახელება	ფლობა	ფლობა	წელი	ინდუსტრია
შპს პოლარ ჯორჯია	50%	50%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს სავაჭრო სახლი საქნახშირი (ჯი აი ჯი კომპანია)	100%	100%	2017	არ ფუნქციონირებს
შპს სი-ბი-ემ ჯორჯია	100%	100%	2017	არ ფუნქციონირებს

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, კომპანია, რომელსაც ჰყავს შვილობილი კომპანიები, გარდა ი ფინანსური ანგარიშგებისა, ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. შპს საქნახშირის შვილობილი კომპანიები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ფუნქციონირებენ, შესაბამისად 2022 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებიათ ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდნენ აქტივებსა და ვალდებულებებს. შპს საქნახშირის 2022 წლის ი ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდება კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს, როგორც, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. ამავე რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია არ წარმოადგენს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირს.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 1,232-ს, ხოლო 2021 წელს 1,230-ს. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენას ადგილი არ ჰქონია.

2018 წლის ივნისში შპს „საქნახშირმა“ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. თუმცა, 2019 წლის სექტემბერში კომპანიაში 100%-იან მესაკუთრედ შპს "სტილ ინტერნეიშნელ ტრეიდიგ კომპანი"-ის შემოსვლის შემდეგ, კომპანიამ აღადგინა ქვანახშირის წარმოება ტექნიკური უსაფრთხოების წესების სრული დაცვით.

კომპანია ახდენს 2 ტიპის ნახშირის რეალიზაციას: გამდიდრებული და რიგითი. 2021 წელს კომპანიამ ჯამურად მოახდინა 145,343 ტონა, ხოლო 2022 წელს 143,338 ტონა ქვანახშირის რეალიზაცია.

კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წლის ივნისში შპს „საქნახშირმა“ შეაჩერა ნახშირის მოპოვება რამდენიმე ფატალური ინციდენტის გამო. თუმცა, 2019 წლის სექტემბერში კომპანიაში 100%-იან მესაკუთრედ შპს "სტილ ინტერნეიშნელ ტრეიდიგ კომპანი"-ის შემოსვლის შემდეგ, კომპანიამ აღადგინა ქვანახშირის წარმოება ტექნიკური უსაფრთხოების წესების სრული დაცვით.



2020 წელს კომპანიამ გააფორმა ორი ძირითადი გაყიდვის კონტრაქტი, რამაც გამოიწვია შემოსავლების ზრდა. გარდა ამისა, ვინაიდან ეს კომპანიები საქანხშირის გაჩერებისას ახდენდნენ ქვანახშირის იმპორტს, ქართულ ქვანახშირზე გადასვლამ გამოიწვია ქვეყნის მშპ-ში დადებითი წვლილის შეტანა. ეს ციფრი კიდევ უფრო გაიზარდა მომდევნო წლებში.

კომპანიის განვითარება ასევე მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია ქვეყნის მთავრობის მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში) რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო გეგმებზეც. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 4,727,892 ლარს. ასევე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები (68,298,391 ლარი) მნიშვნელოვნად აღარბებს მოკლევადიან აქტივებს (12,257,959 , ლარი), დაგროვილი ზარალი კი შეადგენს 110,819,566 , ლარს. ამ გარემოებების გამო, კომპანიას ექმნება სერიოზული ლიკვიდურობისა და საოპერაციო რისკების პრობლემა, რაც იწვევს მნიშვნელოვან გაურკვევლობას და ექვეყნე აყენებს მის უნარს, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რის გამოც კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს რესურსების მაქსიმალურ მობილიზებას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირება. კომპანიამ ეტაპობრივად შეძლებისდაგვარად აღადგინა ნახშირის მოპოვებითი სამუშაოები და საოპერაციო საქმიანობა.

ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

საოპერაციო გარემოს და საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

იურიდიული საკითხები

2013 წლის 20 სექტემბერს გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის მიერ განხორციელდა კომპანიის ვიზუალური დათვალიერება/შესწავლა, რა დროსაც გამოვლინდა, რომ ნახშირის გამდიდრების პროცესში გამოყენებული წყალი მიეწოდებოდა რადიალურ ლამშემსქელებელს, საიდანაც ჭარბი გადანადენი წყალი ე.წ. ავარიული მილით ჩაედინებოდა მდინარე ტყიბულაში. ტერიტორიაზე მოწყობილი არ იყო სანიაღვრე წყლების შემკრები სისტემა, ჩამდინარე წყალი გაწმენდის გარეშე ჩაედინებოდა მდინარეში.

გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის უფროსის 2013 წლის 6 ნოემბრის №01-13/115 ბრძანების საფუძველზე შემოწმებული იქნა შპს საქანხშირზე გაცემული გარემოზე ზემოქმედების №00241 ნებართვით გათვალისწინებული პირობებისა და გარემოსდაცვითი კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესრულების მდგომარეობა, რა დროსაც გამოვლინდა, რომ საწარმოს არ ჰქონდა მოწყობილი სალექარში გაწმენდილი წყლის შემკრები 300 მ3 მოცულობის ავზი და სანიაღვრე წყლების შემკრები არხები. საწარმოს ჩამდინარე წყლები ტუმბოს საშუალებით მიეწოდებოდა ჰორიზონტალურ სალექარს, საიდანაც ღია არხით ჩაედინებოდა მდ. ტყიბულაში. შემოწმების დროს წყლის ბრუნვითი სისტემა არ მუშაობდა, საწარმო



ჩამდინარე წყლები ღია არხით ჩაედინებოდა მდ. ტყიბულაში და ხდებოდა მდინარის დაბინძურება მავნე ნივთიერებებით. შემოწმების დროს მოხდა ჩამდინარე წყლების სინჯების აღება, მდ. ტყიბულაში ჩაშვებული დაბინძურებული ნივთიერებების (შეწონილი ნაწილაკების) რაოდენობის დასადგენად. გამოვლენილი დარღვევებიდან გამომდინარე, 2014 წლის 14 იანვარს შედგა ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმი, რომლის საფუძველზეც შპს „საქნახშირი“ ტყიბულის მაგისტრატი სასამართლოს 2014 წლის 29 იანვრის კანონიერ ძალაში შესული დადგენილებით ცნობილი იქნა სამართალდამრღვევად საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსის 792-ე მუხლით, შესაბამისად შეეფარდა ჯარიმა 5,000 ლარის ოდენობით.

ჩამდინარე წყლებიდან აღებული ნიმუშების გამოკვლევის შედეგების, ასევე მოპასუხე საწარმოს გენერალური დირექტორის 2013 წლის 12 დეკემბრის N01-11/400 და 2014 წლის 16 იანვრის N01-11/12 წერილების გათვალისწინებით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N54 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტის გარემოსათვის მიყენებული ზიანის განსაზღვრის (გამოანგარიშების) მეთოდის შესახებ“ მე-10 მუხლის თანახმად, გამოანგარიშებული იქნა წყლის რესურსების დაბინძურებით გარემოსათვის მიყენებული ზიანი, რამაც შეადგინა 3,170,762 ლარი.

გასაჩივრებული გადაწყვეტილებით გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტის სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ. შპს საქნახშირის სახელმწიფო ბიუჯეტის სასარგებლოდ დაეკისრა მიყენებული ზიანის 446,262 ლარის გადახდა. ეს გადაწყვეტილება გაასაჩივრეს შპს საქნახშირმა და გარემოს და ბუნებრივი რესურსების დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება - გარემოსდაცვითი ზედამხედველობის დეპარტამენტმა. საქმეზე ჩანიშნულია ექსპერტიზა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის სასამართლო დავების შესაძლო მოსალოდნელი ზარალი შეადგენს 446,262 ლარს, რომელიც აღირიცხა „სხვა ხარჯების“ კლასიფიკაციის ქვეშ 2020 წლის მოგებისა და ზარალის ანგარშვებაში.

ეკოლოგიური საკითხები

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

2019 წელს გაფორმდა გლობალური და რეგიონული ნახშირის გამოყენების ეტაპობრივი შეწყვეტის შესახებ პარიზის ხელშეკრულება: „Insights from Intergovernmental Panel on Climate Change (IPCC) Special Report on 1.5°C“, სადაც აღნიშნულია რომ მიუხედავად რეგიონისა, ნახშირის გამოყენებამ ელექტროენერგიის წარმოებაში პიკს უნდა მიაღწიოს 2020 წელს და შემდგომ ყველა რეგიონში ეტაპობრივად შემცირდეს. ძირითადად ნახშირის გამოყენება უნდა შემცირდეს 2030 წლამდე, ამ დროისთვის მისი მოხმარება ელექტროენერგიის წარმოებაში არ უნდა აღარაღებდეს 13%-ს ნებისმიერ რეგიონში, და გლობალურად 6%-ს. პირველ რიგში ნახშირის გამოყენება უნდა შეწყდეს OECD ქვეყნებში, შემდეგ სამხრეთ ევროპასა და ყოფილი საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში - 2031 წლისთვის, რასაც მოყვება ლათინურ ამერიკასა და აფრიკაში ნახშირის ხმარებიდან ამოღება. პროცესი საბოლოოდ უნდა დასრულდეს 2040 წელს. აღნიშნული შეთანხმების შესრულება სავალდებულოა საქართველოსთვის, როგორც შეთანხმების ერთ-ერთი მონაწილე მხარისთვის და მისი მოთხოვნები ვრცელდება შპს საქნახშირზეც, რომლის მთავარი საოპერაციო საქმიანობა ნახშირის მოპოვებაა.

სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა

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



კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2022	2021
შემოსავალი	26,392	25,740
საერთო ზარალი	(18,409)	(11,965)
წმინდა ზარალი	(6,032)	(8,620)

წმინდა ზარალის შემცირება 2022 წელს უმეტესწილად გამოწვეულია საგადასახადო ვალდებულებების პატივით.

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

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 და 2021 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

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

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

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

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ზარალი არ ყოფილა.

**საბაზრო რისკი**

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო რისკი

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

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

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ოპერაცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ (თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით):

2022 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

სასესხო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

წმინდა სავალუტო პოზიცია

დოლარი

658,004

3

658,007

71,889,488

682,676

72,572,164

(71,914,157)

ევრო

-

52

52

-

16,409

16,409

(16,357)

2021 წლის 31 დეკემბერი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

სასესხო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

წმინდა სავალუტო პოზიცია

დოლარი

1,182,105

61,446

1,243,551

74,540,216

779,341

75,319,557

(74,076,006)

ევრო

-

66

66

-

19,955

19,955

(19,889)

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 20% (2021: 20%) გამყარების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2021: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2021: 20%) განაკვეთით.



ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 20% ით (2020: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება	14,382,831	14,815,201	3,271	3,978

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება კომპანიის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმოსადგენად და ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე.

კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2022 ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	სასესხო ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	20,365,955	71,889,488	92,255,443
1-5 წელი	-	-	-
5 წლის ზემოთ	-	-	-
	20,365,955	71,889,488	92,255,443

2021 ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	საიჯარო ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	7,117,685	47,189,852	54,307,537
1-5 წელი	-	27,350,365	27,350,365
5 წლის ზემოთ	-	-	-
	7,117,685	74,540,217	81,657,902

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

მიხაილ სოცვი

შპს საქნახშირისა და შპს კოალ მენეჯმენტის (ს.ნ. 419623447)

გენერალური დირექტორი

6 თებერვალი 2024



ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 20% ით (2020: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება	14,382,831	14,815,201	3,271	3,978

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება კომპანიის სავალუტო რისკის შემოქმედების წარმოსადგენად და ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვალდამდგარი ვალდებულებები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე.

კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2022	საპროცენტო განაკვეთის	სასესხო	
ლარი	არმოქმნე	ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	20,365,955	71,889,488	92,255,443
1-5 წელი	-	-	-
5 წლის ზემოთ	20,365,955	71,889,488	92,255,443

2021	საპროცენტო განაკვეთის	საიჯარო	
ლარი	არმოქმნე	ვალდებულება	ჯამი
ერთ წლამდე	7,117,685	47,189,852	54,307,537
1-5 წელი	-	27,350,365	27,350,365
5 წლის ზემოთ	7,117,685	74,540,217	81,657,902

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

მიხაილ სოცი
შპს საქნახშირისა და შპს კოალ მენეჯმენტის (ს.ნ. 419623447)
გენერალური დირექტორი
6 თებერვალი 2024

