

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2017 წლის წლიურ ანგარიშში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს მმართველობით ანგარიშგებას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე ხელმძღვანელობაა პასუხისმგებელი. „კომპანიის“ 2017 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება მთლიანად არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მთლიანობაში, და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 28 სექტემბერი

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 28 სექტემბერი

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

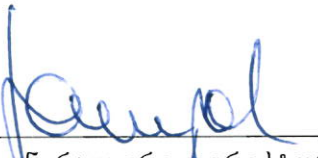
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

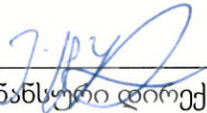
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	6	231,444	223,507
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(204,784)	(191,335)
საერთო მოგება		26,660	32,172
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(9,961)	(9,546)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(10,197)	(9,493)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	2,912	1,858
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(5,041)	(6,093)
საოპერაციო შემოსავალი		4,373	8,898
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(7,363)	(6,451)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		214	162
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)		(1,012)	(18,998)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,788)	(16,389)
მოგების გადასახადი	11	-	(1,193)
წლის მოგება		(3,788)	(17,582)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული (ზარალი)		(3,788)	(17,582)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ
2018 წლის 28 სექტემბერს:


გენერალური დირექტორი
მ. ჰამკველ


ფინანსური დირექტორი
ე. ტყეშელაშვილი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	6	231,444	223,507
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7	(204,784)	(191,335)
საერთო მოგება		26,660	32,172
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(9,961)	(9,546)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(10,197)	(9,493)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10	2,912	1,858
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(5,041)	(6,093)
საოპერაციო შემოსავალი		4,373	8,898
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	19	(7,363)	(6,451)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		214	162
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)		(1,012)	(18,998)
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,788)	(16,389)
მოგების გადასახადი	11	–	(1,193)
წლის მოგება		(3,788)	(17,582)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული (ზარალი)		(3,788)	(17,582)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ
2018 წლის 28 სექტემბერს:

გენერალური დირექტორი
მ. ჰამპელ

ფინანსური დირექტორი
ე. ტყეშელაშვილი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017	2016	1 იანვარი, 2016 წ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	235,391	141,505	128,690
არამატერიალური აქტივები	13	4,641	5,332	6,114
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	11	–	–	1,193
		240,032	146,837	135,997
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული სესხები	24	49,021	–	–
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	28,505	34,701	42,662
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	15	32,587	28,544	7,214
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	16	20,226	3,039	7,317
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17	3,212	359	1,428
		133,551	66,643	58,621
სულ აქტივები		373,583	213,480	194,618
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		229,553	31,778	31,778
გაუნაწილებელი ზარალი		(59,828)	(56,040)	(38,458)
სულ კაპიტალი	18	169,725	(24,262)	(6,680)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ანარიცხები		346	346	346
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	19	121,220	–	–
		121,566	346	346
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	19	803	208,529	176,667
მოკლევადიანი ანარიცხები		191	168	218
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	20	38,002	10,581	4,403
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	21	43,296	18,118	19,633
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები	11	–	–	31
		82,292	237,396	200,952
სულ ვალდებულებები		203,858	237,742	201,298
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		373,583	213,480	194,618

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	31,778	(38,458)	(6,680)
პერიოდის ზარალი	–	(17,582)	(17,582)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,778	(56,040)	(24,262)
პერიოდის ზარალი	–	(3,788)	(3,788)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (მე-18 შენიშვნა)	197,775	–	197,775
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	229,553	(59,828)	169,725

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,788)	(16,389)
კორექტირებები დაბეგვრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და გაუფასურება	13	15,189	10,457
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება	14	987	952
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების გაუფასურება		223	–
ფინანსური და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკუროსო სხვაობა		1,012	18,998
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები		(76)	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		214	(162)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		7,363	6,451
მომდარაბა ანარიცხებში		23	(50)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		21,147	20,257
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		6,196	7,961
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		(17,410)	4,278
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(586)	1,082
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		25,178	(1,515)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(16,810)	814
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტის გადახდამდე		17,715	32,877
მიღებული პროცენტი		(214)	162
გადახდილი პროცენტი		(8,455)	(6,408)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(31)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		9,046	26,600
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		374	167
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(68,599)	(40,487)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(296)	(170)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(68,521)	(40,490)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (გაგრძელება)

	შენიშვნა	2017	2016
საფინანსო საქმიანობა			
პარტნიორების შენატანები კაპიტალში	18	197,775	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	19	(208,070)	–
აღებული სესხები	19	121,969	13,326
გაცემული სესხები	24	(49,021)	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		62,653	13,326
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებისა და მათ ეკვივალენტებში		3,178	(564)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		359	1,428
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(325)	(505)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		3,212	359

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“ (შემდგომში „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი იურიდიული პირი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ყაზბეგის გამზირი 21, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ცემენტისა და კლინკერის წარმოება და რეალიზაცია საქართველოში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ამუშავებს სამ ცემენტის ქარხანას კასპის, რუსთავისა და ფოთის რაიონებში და ერთ ცემენტის ტერმინალს სუჰსაში.

2016 წელს კომპანიამ დაიწყო მშრალი კლინკერის მშენებლობის ხაზი კასპის ქარხანაში. მშენებლობის პროცესს ატარებს ჩინური კომპანია „Chengdu Design and Research Institute of Building Materials Industry CO“. ახალი მშრალი კლინკერის დამზადებისთვის საჭირო აღჭურვილობა და მასალები ასევე იმპორტირებულია ჩინეთიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ნიდერლანდებში მოქმედი კომპანია „CaucasusCement Holding B.V.“ („უშუალო მშობელი კომპანია“). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „CaucasusCement Holding B.V.“-ის მფლობელების შესახებ ინფორმაცია ასე გამოიყურება:

ნიდერლანდებში რეგისტრირებული კომპანია „HeidelbergCement Central Europe East Holding B.V.“ (შემდგომში „HC CEE“)	45.00%
ნიდერლანდებში რეგისტრირებული კომპანია „Cement Invest B.V.“	45.00%
ქნ-ი სვეტლანა ლამპრიანოვა-ბეჟუაშვილი, საქართველოს მოქალაქე	10.00%
	100.00%

„HC CEE“-ის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა გერმანიაში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანია „HeidelbergCement AG“ (შემდგომში „HC AG“). „Cement Invest B.V.“-ი ექვემდებარება შპს „GCF Partners“-ისა და „Hunnewell Partners“-ის საერთო კონტროლს.

კომპანიის მეწილეთა სტრუქტურა, არსებული მდგომარეობით, ჩამოყალიბდა „HC CEE“-სა და „Cement Invest B.V.“-ის შორის 2017 წლის 10 ნოემბერს გაფორმებული წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე განხორციელებული შესყიდვებისა და რესტრუქტურირებების შედეგად.

2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, „CuacasusCement Holding B.V.“-ის მეწილეთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

„HeidelbergCement Central Europe East Holding B.V.“	75.00%
ქნ-ი სვეტლანა ლამპრიანოვა-ბეჟუაშვილი	25.00%
	100.00%

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიას არ გამოუშვია ფასს-ის ან სააღრიცხვო სტანდარტების სრული კომპლექტის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება იმ პერიოდისთვის, რომელსაც წინამდებარე ანგარიშგება ფარავს.

კომპანიას მომზადებული აქვს ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფასს-ის მიხედვით, 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შედარებადი პერიოდის მონაცემებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია ფასს-ზე გადავიდა. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები კომპანიამ პირველად გამოიყენა უფრო გვიან ვიდრე უშუალო მშობელმა კომპანიამ, და, შესაბამისად, თავის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია საბალანსო ღირებულებებით, რომლებიც ასახული იყო უშუალო მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე ვრცელდება.

(a) უცხოური ვალუტა

კომპანიების სამუშაო ვალუტა არის ლარი. შესაბამისად, ოპერაციები აისახება და აღირიცხება ლარის ვალუტაში. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების აღიარების თარიღისათვის დადგენილი ლარის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(b) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოძინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ხდება მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის ჩაბარებისთანავე. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

მომსახურების გაწევა

დაფქვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების დასრულების ეტაპის მითითებით. დასრულების ეტაპის ფასდება იმის მიხედვით, ექვემდებარება თუ არა გაწეული ხარჯები ანაზღაურებას.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოძინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები მოგებაში ან ზარალში შედის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(c) საოპერაციო იჯარა

თუ კომპანია გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან კომპანიაზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა არის უცვლადი დროის პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს იჯარით აქვს აღებული აქტივი, დამატებითი ვადების გათვალისწინებით, რომელთა განმავლობაშიც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ შესაძლებლობას.

(d) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-11 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(d) გადასახადები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის სხვა საოპერაციო დებიტორული ანგარიშების ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

(e) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(f) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დარიცხული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. თვითღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორიცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება კაპიტალური მიმდინარე მშენებლობების პროექტების შესყიდვაზე ან მშენებლობაზე, კაპიტალიზდება და აისახება პროექტის ხარჯებში მშენებლობის მიმდინარეობისას მანამ, სანამ აქტივები არ ჩაითვლება არსებითად მზად დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის, ე.ი. შეძლებენ კომერციულ წარმოებას. კაპიტალიზაცია იწყება იმ თარიღში, როდესაც ყველა შემდეგი კრიტერიუმი დაკმაყოფილდება: i) კომპანია გასწევს აქტივთან დაკავშირებულ ხარჯს, ii) კომპანიას წარმოეშება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, და iii) კომპანია იღებს შესაბამის ზომების აქტივის დანიშნულების შესაბამისად გამოყენების მიზნით.

როდესაც ფულადი სახსრები ნასესხებია კონკრეტულად პროექტის დაფინანსების მიზნით, კაპიტალიზებული ოდენობა წარმოადგენს კომპანიის მიერ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით გაწეულ ფაქტობრივ დანახარჯებს. როდესაც კონკრეტულად პროექტის დაფინანსების მიზნით ნასესხები სახსრებიდან ხანმოკლე ვადით ხელმისაწვდომია ნამეტი თანხები, ამ თანხების დროებითი ინვესტირებიდან მიღებული შემოსავალი ასევე კაპიტალიზდება და გამოიქვითება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების მთლიანი კაპიტალიზებული ოდენობიდან. თუ პროექტის დასაფინანსებლად გამოყენებული თანხები წარმოადგენს საერთო ნასესხები სახსრების ნაწილს, კაპიტალიზებული თანხის ოდენობა გამოითვლება წლის განმავლობაში კომპანიის შესაბამისი საერთო ნასესხები სახსრების მიმართ გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთების მეშვეობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(f) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

- შენობა-ნაგებობები – 30 წლამდე;
- ქარხანა და მანქანა-დანადგარები – 25 წლამდე;
- სხვა საწარმოო და საოფისე აღჭურვილობა – 10 წლამდე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის პერიოდი და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება სულ მცირე ყოველი წლის ბოლოს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(g) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიაში წარმოებული არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ხასიათდება განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადებით და ძირითადად მოიცავს ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს, კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებსა და სატვირთო რკინიგზის გამოყენების უფლებებს. სახელშეკრულებო უფლებები კაპიტალიზდება, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგთაგან ნებისმიერ კრიტერიუმს:

- ▶ თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია;
- ▶ კომპანიას ან კონტრაგენტს აქვს ერთპიროვნული უფლება შეწყვიტოს ხელშეკრულება მისთვის მოსახერხებელ ნებისმიერ დროს, და ხელშეკრულების შეწყვეტის შესაძლებლობა გამოიცხადებული არ არის;
- ▶ ხელშეკრულების ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(g) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივები ამორტიზდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემდეგი პრინციპით:

- ბუნებრივი რესურსების მოპოვების ლიცენზიები – 20 წლამდე (სალიცენზიო პირობების შესაბამისად);
- კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები – 5-დან 10 წლამდე;
- სატვირთო რკინიგზის გამოყენების უფლება 11 წლის განმავლობაში.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში გადაისინჯება სულ მცირე ყოველი წლის ბოლოს.

(h) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან.

როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(h) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი.

აღდგენის შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მას ექნებოდა, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს გაცემულ სესხებს, დებიტორულ ანგარიშებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებადი ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სესხების შემთხვევაში აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი, ხოლო მისაღები ანგარიშების შემთხვევაში – როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება ან სხვა საოპერაციო ხარჯები.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რამე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურებასთან საქმე გვაქვს მაშინ, როდესაც აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ დებიტორი ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (გარდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელიც ჯერ არ არის გაწეული). მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი (ასახული ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში) კვლავაც ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გაუფასურების შედეგად განცდილი ზარალის შესაფასებლად. ფინანსური აქტივები, მათ შესაბამის რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში. შემდგომი ცვლილებები სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების პირობებში (საპროცენტო განაკვეთები, დაფარვის ვადები და ა.შ.) ითვლება პროგნოზებში მომხდარ ცვლილებად და ხდება მათი აღიარება პერსპექტიულად, იმ საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომლის განმავლობაშიც მოხდა შესაბამისი ცვლილება.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(ii) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გარდა ამისა, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

შეფასების თარიღისთვის კომპანიას გააჩნია წვდომა მთავარ ან ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(j) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასები განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების და, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(k) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულისა და მასალებისაგან, ტექნიკური მომსახურების პროცესში გამოყენებული სათადარიგო ნაწილებისა და შეკეთების მასალებისგან, ასევე დაუმთავრებელი წარმოებული მარაგებისა და მზა პროდუქციისგან, რომელსაც კომპანია შემდგომ ყიდის.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს, კონვერსიის (გადამუშავების) დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(k) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდური მარაგების ანალიზი და ტარდება ინვენტარიზაციის პროცედურა, ხოლო მოძველებული ერთეულები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

(l) გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება ნებისმიერი გაუფასურებით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად.

აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები აღირიცხება სხვა მიმდინარე აქტივებში.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ კომპანიამ შესაძლოა ვერ მიიღოს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

(m) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში გახსნილი მიმდინარე ანგარიშებისგან და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაშთები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდულია მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, აღირიცხება გრძელვადიან აქტივების მუხლში ნაცვლად ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების მუხლისა.

(n) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენებისას, ანარიცხი იზრდება დისკონტირების განაკვეთით დროის გასვლის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

სესხების სამართლიანი ღირებულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისთვის

2017 წელს კომპანიას სასესხო ვალდებულებები ჰქონდა „HC AG“-ის მიმართ. სესხების საპროცენტო განაკვეთი უფრო დაბალი იყო, ვიდრე საქართველოს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების ზოგადი დონე და 2017 წელს რეფინანსირების მიზნით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ქართული საწარმოდან აღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი.

აღნიშნულის მიუხედავად, ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ საპროცენტო განაკვეთი არსებითად წარმოადგენდა საბაზრო განაკვეთს იმის გათვალისწინებით, რომ იგი აკმაყოფილებდა სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პარამეტრებს და ხასიათდებოდა არსებითად განსხვავებული საკრედიტო რისკით. საპროცენტო განაკვეთის სამართლიან შეფასებას არსებითი გავლენა აქვს ნასესხები სახსრების ღირებულებაზე მათი აღიარებისას.

რეკულტივაციის რეზერვი

კომპანია ფლობს რამდენიმე ლიცენზიას, რომელიც ბუნებრივი რესურსების მოპოვებას გულისხმობს (მე-13 შენიშვნა). საქართველოს კანონმდებლობა, ზოგადად, აწესებს მოთხოვნას ბუნებრივი რესურსების მომხმარებლებისთვის ლიცენზიით გათვალისწინებული ტერიტორიების რეკულტივირების შესახებ ლიცენზიის მოქმედების ვადის განმავლობაში. თუმცა, საქართველოს კანონმდებლობა ამ მიმართულებით არ არის დახვეწილი და არ შეიცავს საკმარისად დეტალურ მითითებებს ყველა შესაძლო გარემოების გათვალისწინებით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ დეტალურად გააანალიზა ყველა თავისი ლიცენზია და მივიდა დასკვნამდე, რომ იგი არ არის ვალდებული იკისროს ნებისმიერი არსებითი სარეკულტივაციო ხარჯები ამ ლიცენზიების ვადის ამოწურვისთვის ან მათი გამოყენების განმავლობაში. არსებობს შესაძლებლობა, რომ სამომავლოდ კანონმდებლობა შეიცვლება, რამაც შესაძლებელია გავლენა მოახდინოს კომპანიის მიმდინარე ლიცენზიებზე. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას რეკულტივაციის რეზერვები არ წარმოუდგენია. ამგვარ რეზერვებს შესაძლოა არსებითი გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათი საჭიროების შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

გაურკვევლობა არსებობს საგადასახადო კოდექსის რთულ მუხლებთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებთან, და მომავალი დასაბეგრი მოგების ოდენობასა და მიღების დროსთან დაკავშირებით. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

დებიტორული ანგარიშების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. თუ მსხვილი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად დეფოლტი უფრო მაღალია ვიდრე მოსალოდნელი იყო, ფაქტობრივი სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებისგან. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე (მე-16 შენიშვნა).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, მოთხოვნილია რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის და ხელახლა არ წარადგენს შედარებად ინფორმაციას. ზოგადად, კომპანია არ ელის, რომ ფასს 9-ის მიღების შემდეგ მას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე.

(i) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს კომპანია ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხის დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, კომპანია მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება.

კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, საჭირო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გაგრძელება)

(ii) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. კომპანია გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალს ყველა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშზე. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის კაპიტალზე, რადგან მისი სესხები და მისაღები ანგარიშები არ არის უზრუნველყოფილი, მაგრამ გავლენის მასშტაბის დასადგენად იგი ჩაატარებს დამატებით დეტალურ ანალიზს, რომელშიც გათვალისწინებული იქნება ყველა გონივრული და დამხმარე ინფორმაცია, საპროგნოზო ელემენტების ჩათვლით.

(iii) ჰეჯირების აღრიცხვა

კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ კომპანია არ მოელის ფასს 9-ის შემოღების შედეგად მის გავლენას.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ (გაგრძელება)

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, რომელსაც ბასს 17 იყენებს, და გამოიყენებს იგივე ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არაა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, როდესაც ბასსს დაასრულებს ცვლილებების შეტანას, რითაც ფასს 15-ის ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადავადდება. ასაშვებია ვადამდე მიღებაც. კომპანია გეგმავს ახალი სტანდარტის მიღებას სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის მიხედვითაც, სტანდარტის გამოყენების ჯამური ეფექტის აღიარება მოხდება 2018 წლის 1 იანვრის, ანუ გამოყენების თავდაპირველი თარიღის, მდგომარეობით. ამრიგად, 2018 წლის საწყისი ნაშთები დაკორექტირდება იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრისთვის არ დასრულებულა.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 15-ის მიღება არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა, სავარაუდოდ კომპანიაზე გავლენა არ ექნება.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შემოსავალი

	2017	2016
ცემენტი	199,611	187,459
ნახშირის მტვერი	11,708	12,946
დაფქვის მომსახურება	4,982	6,703
კირქვა	1,228	4,573
კლინკერი	9,550	2,811
სხვა	4,365	9,015
სულ	231,444	223,507

7. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017	2016
საწვავის ხარჯი	65,470	61,276
ნედლეული და დანამატები	43,357	48,537
ელექტრობა	18,275	17,861
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,102	11,161
ცემენტის წარმოების მომსახურება	13,662	10,128
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	11,394	10,797
მოხმარების საგნები	9,262	8,730
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	7,934	8,259
შეფუთვა	5,613	4,319
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება (მე-12 შენიშვნა)	5,074	249
საოპერაციო იჯარა	626	596
დაზღვევა	382	332
პროფესიული მომსახურება	84	135
სხვა	6,198	7,254
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	6,351	1,701
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	204,784	191,335

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2017	2016
ტრანსპორტირების ხარჯი	9,289	8,292
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	292	264
ხელფასები	108	417
სხვა	272	573
სულ რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	9,961	9,546

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსის“ მიერ გაწეული ადმინისტრაციული მომსახურება (24-ე შენიშვნა)	8,664	7,927
ჯგუფის გადაწერილი ზედნადები ხარჯი (24-ე შენიშვნა)	1,071	1,111
პროფესიული მომსახურება	286	221
სხვა	176	234
სულ	10,197	9,493

10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2017	2016
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ნამეტი შემოსავალი	1,100	–
საიჯარო შემოსავალი	667	367
ინვენტარიზაციის პროცესში იდენტიფიცირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	–	453
სხვა	1,145	1,038
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	2,912	1,858

	2017	2016
არასაშემოსავლო გადასახადები	2,965	2,554
ბუნებრივი რესურსების მოპოვების გადასახადი	1,268	509
გადახდილი ავანსებისა და სხვა მიმდინარე აქტივების გაუფასურება	223	–
მატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	76	–
საეჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	36	62
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	–	1,022
სხვა	473	1,946
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,041	6,093

11. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასით შესრულებული გარიგებები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ბიზნესსაქმიანობასთან, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2017 წელს კომპანიას არ უღიარებია რამე მოგების გადასახადის ხარჯი, ვინაიდან წლის განმავლობაში დივიდენდები არ განაწილებულა. 2016 წელს კომპანიამ 1,193 ლარის ოდენობის გადავადებული საგადასახადო აქტივის ჩამოწერის შედეგად მიღებული მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარა მოგებაში ან ზარალში.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგების გადასახადის ხარჯის ძირითადი კომპონენტები ასეთი იყო:

	2017	2016
მოგება-ზარალის ანგარიშგება		
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–
გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი	–	(1,193)
მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგების გადასახადის სარგებელი	–	(1,193)

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2017	2016
წმინდა დივიდენდები / დასაბეგრი ზარალი	–	(16,389)
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15%
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთის მიხედვით	–	2,458
არაგამოქვითვადი ხარჯების საგადასახადო ეფექტი	–	(2,458)
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების ეფექტი	–	(1,193)
მოგების გადასახადი წლის განმავლობაში	–	(1,193)

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
მოთიანი საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი, 2016 წ.	41,859	91,420	47,996	13,749	195,024
შემოსვლები	594	20	541	22,284	23,439
გასვლები	(3)	(38)	(310)	–	(351)
შიდა გადაცემები	1,657	2,978	1,325	(5,960)	–
31 დეკემბერი, 2016 წ.	44,107	94,380	49,552	30,073	218,112
შემოსვლები	7,823	6,228	1,967	93,355	109,373
გასვლები	(203)	(405)	(745)	–	(1,353)
შიდა გადაცემები	15,374	6,285	2,682	(24,341)	–
31 დეკემბერი, 2017 წ.	67,101	106,488	53,456	99,087	326,132
დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2016 წ.	(10,824)	(35,954)	(19,556)	–	(66,334)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(2,124)	(5,151)	(2,934)	–	(10,209)
გაუფასურება	1	(159)	(90)	–	(248)
გასვლები	1	22	161	–	184
31 დეკემბერი, 2016 წ.	(12,946)	(41,242)	(22,419)	–	(76,607)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(2,081)	(5,039)	(2,995)	–	(10,115)
გაუფასურება (ა)	(4,578)	(116)	(380)	–	(5,074)
გასვლები	–	354	701	–	1,055
31 დეკემბერი, 2017 წ.	(19,605)	(46,043)	(25,093)	–	(90,741)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი, 2016 წ.	31,035	55,466	28,440	13,749	128,690
31 დეკემბერი, 2016 წ.	31,161	53,138	27,133	30,073	141,505
31 დეკემბერი, 2017 წ.	47,496	60,445	28,363	99,087	235,391

- (a) 2017 წელს კომპანიამ დაასრულა კავთისხევის საბადომდე მიმავალი ახალი გზის მშენებლობა და ექსპლუატაციიდან ამოიღო ძველი საბაგირო. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით აქტივი სრულად გაუფასურდა.
- (b) 2016 წელს კომპანიამ დაიწყო მშრალი კლინკერის მშენებლობის ხაზი კასპის ქარხანაში. მშენებლობის პროცესს ატარებს ჩინური კომპანია „Chengdu Design and Research Institute of Building Materials Industry CO“. ახალი მშრალი კლინკერის დამზადებისთვის საჭირო აღჭურვილობა და მასალები ასევე იმპორტირებულია ჩინეთიდან. პროექტის დასრულება იგეგმება 2018 წლის ბოლოს.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. არამატერიალური აქტივები

	სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზია (ა)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
მოლიანი საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2016 წ.	13,081	494	4,666	18,241
შემოსვლები	38	132	–	170
31 დეკემბერი, 2016 წ.	13,119	626	4,666	18,411
შემოსვლები	225	34	37	296
31 დეკემბერი, 2017 წ.	13,344	660	4,703	18,707
ამორტიზაცია და გაუფასურება				
1 იანვარი, 2016 წ.	(9,340)	(280)	(2,507)	(12,127)
ამორტიზაცია	(533)	(34)	(385)	(952)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	(9,873)	(314)	(2,892)	(13,079)
ამორტიზაცია	(537)	(38)	(412)	(987)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	(10,410)	(352)	(3,304)	(14,066)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2016 წ.	3,741	214	2,159	6,114
31 დეკემბერი, 2016 წ.	3,246	312	1,774	5,332
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2,934	308	1,399	4,641

(ა) სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიები ძირითადად მოიცავს კავთისხევის, სასხორის, ქედაანისა და დედოფლისწყაროს საბადოებიდან კირქვის მოპოვების ოთხ ლიცენზიას, რომელთა დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11, 3, 10 და 10 წელს შეადგენს, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
სათადარიგო ნაწილები	8,599	7,668	8,198
მოხმარების საგნები	8,296	8,585	12,008
მზა პროდუქცია	5,128	5,023	5,096
დაუმთავრებელი წარმოება	4,299	10,755	12,523
ნედლეული და დანამატები	1,948	2,436	3,532
დავალიანების გადახდილი ნაწილი	235	234	1,305
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	28,505	34,701	42,662

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები			
(ა)	29,836	26,379	3,967
საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	2,679	792	2,211
წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი	–	–	147
სხვა გადახდილი ავანსები	72	1,373	889
სულ გადახდილი ავანსები	32,587	28,544	7,214

- (ა) 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები ძირითადად შეადგენს მშრალი კლინკერის ობიექტებს კასპის ქარხნისთვის. მშენებლობის პროცესს ატარებს ჩინური კომპანია „Chengdu Design and Research Institute of Building Materials Industry CO“. ახალი მშრალი კლინკერის დამზადებისთვის საჭირო აღჭურვილობა და მასალები ასევე იმპორტირებულია ჩინეთიდან. მშენებლობა 2016 წლის სექტემბერში დაიწყო.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები ძირითადად შეადგენს სასხორში კირქვის მსხვრევისა და სატრანსპორტო აღჭურვილობისთვის გადახდილ ავანსებს.

16. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
მესამე მხარისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	4,988	4,809	5,766
დაკავშირებული მხარისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (24-ე შენიშვნა)	17,038	–	3,262
გამოკლებული: საექვო დავალიანების რეზერვი	(1,800)	(1,770)	(1,711)
სულ დებიტორული ანგარიშები	20,226	3,039	7,317

საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშის ცვლილება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	(1,770)	(1,711)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(36)	(62)
ჩამოწერები	6	3
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,800)	(1,770)

სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	სულ	არც ვადაგადაცილ ებული და არც გაუფასურებუ ლი	ვადაგადაცილებული			
			<60 დღე	60-120 დღე	120-180 დღე	>180 დღე
2017	22,026	19,362	347	299	74	1,944
2016	4,809	2,855	93	21	18	1,822
1 იანვარი, 2016 წ.	9,028	6,861	356	5	2	1,804

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული თანხები ჯერ კიდევ სრულად ამოღებადია.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,212	359	1,428
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	3,212	359	1,428

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება რეზიდენტ ბანკებში გახსნილი მიმდინარე და სადეპოზიტო ანგარიშებისგან.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 31,778 ლარს შეადგენდა.

2017 წლის 10 ნოემბერს უშუალო მშობელმა კომპანიამ მიიღო დადგენილება საწესდებო კაპიტალის 75,000 აშშ დოლარით (197,775 ლარი) გაზრდის შესახებ. აღნიშნული თანხა სრულად იქნა შეტანილი კაპიტალში 2017 წლის ბოლოსთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 229,553 ლარს შეადგენდა.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
„HC AG“-ისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები (ა)	–	205,839	176,631
მოკლევადიანი სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირისგან (ბ)	–	1,500	–
საბანკო ოვერდრაფტი	547	1,190	–
სხვა	256	–	36
სულ მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	803	208,529	176,667
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი (გ)	121,220	–	–
სულ გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	121,220	–	–

(ა) მოკლევადიანი სესხი მფლობელისგან

2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მფლობელისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს „HeidelbergCement AG“-ისგან მიღებულ დოლარში და ლარში გამოხატულ სესხებს, რომელთა საშუალო დაფარვის ვადა 30 დღეა.

2017 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯმა სულ 3,069 ლარი შეადგინა (6,311 ლარი 2016 წელს).

სესხები დაიფარა 2017 წლის განმავლობაში, ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული შემოსავლის მეშვეობით.

(ბ) მოკლევადიანი სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირისგან

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან მიღებული სესხი წარმოადგენს შპს „HeidelbergBeton“-ისგან მიღებულ ევროში გამოხატულ სესხს. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 7%. სესხი 2017 წლის განმავლობაში უნდა დაიფაროს.

2017 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯმა სულ 1 ლარი შეადგინა (140 ლარი 2016 წელს).

(ც) ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხები მოიცავს სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ ევროში გამოხატულ სესხს + 6.5%-იანი ცვალებადი ევროპული ბანკთაშორისი განაკვეთით. აღნიშნული სესხის ვადა 96 თვეა. კომპანიამ სესხი 2017 წლის დეკემბერში აიღო და თანხა მფლობელისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხის (ა) დასაფარად გამოიყენა.

2017 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯმა სულ 10 ლარი შეადგინა (0 ლარი 2016 წელს).

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	31 დეკემბერი
2017					
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	208,529	(86,101)	687	(1,092)	122,023
2016					
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	176,667	13,326	18,493	43	208,529

19. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
საგადასახადო დავალიანება	1,464	510	–
მიღებული ავანსები	447	1,693	1,517
გასაცემი ხელფასები	52	186	58
სხვა საოპერაციო კრედიტორული დავალიანება (ა)	36,039	8,192	2,828
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები, სულ	38,002	10,581	4,403

(ა) 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა საოპერაციო ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებულია მშრალი კლინკერის საწარმოო ობიექტის მშენებლობასთან კასპის ქარხანაში.

20. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	22,442	14,700	12,367
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ	20,854	3,418	7,266
სულ კრედიტორული დავალიანება	43,296	18,118	19,633

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები

გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს.

მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო დებულებები, რომლებიც ხელმძღვანელობისთვის პრიორიტეტს წარმოადგენს, ხმაურისა და გარემოს დაბინძურების საკითხებს ეხება. ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად წარადგენს ანგარიშებს ხმაურისა და გარემოს დაბინძურების ნორმების შესახებ ცემენტის ქარხნებთან და დანადგარებთან დაკავშირებით. ამასთან, თუ გარემოს დაცვის სამინისტრო მიიღებს ნებისმიერი სახის საჩივარს კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით, ტარდება არაგეგმიური შემოწმებები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ქარხნები და დანადგარები გაცილებით მაღალ სტანდარტებს აკმაყოფილებს, ვიდრე ამას ნორმები მოითხოვს, და, შესაბამისად, არ არსებობს კანონმდებლობის დარღვევის რისკი.

22. რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან, სხვა მიმდინარე დავალიანებისგან და სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული დებიტორული ანგარიშები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე. 2017 წელს კომპანიამ გამოიყენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოდან მიღებული სესხი, რაც რეორგანიზაციის პროცესში განხორციელებულ ერთჯერად ოპერაციას წარმოადგენდა (24-ე შენიშვნა).

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, სავალუტო და საპროცენტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს სესხებზე მისაღები თანხების, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების, ასევე ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

გაუფასურების ანალიზი ხდება ინდივიდუალურად ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის.

არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, ასევე ვადაგადაცილებული, მაგრამ არაგაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

გაცემული სესხები

კომპანიამ გასცა სესხი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსზე“. 2018 წელს კომპანია შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსის“ ერთადერთი მფლობელი გახდა.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 72,459 ლარს (2016 წ.: 4,336 ლარი; 1 იანვარი, 2016 წ.: 8,745 ლარი) უტოლდებოდა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები გამოწვეულია იმით, რომ კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში გამოხატული სესხები და, ამასთან, ყიდულობს საქონელს იმპორტისთვის და შესყიდვები ხდება უცხოურ ვალუტაში.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკი ასეთია:

31 დეკემბერი, 2017 წ.	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები	–	9,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,061	4,423
გაცემული სესხები	49,021	
ვალდებულებები		
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	–	(121,220)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(28,139)	(11,247)
ნეტო პოზიცია	23,943	(118,228)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები	51,149	10,066
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	59,270	4,423
ვალდებულებები		
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(208,529)	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,816)	(8,875)
ნეტო პოზიცია	(100,926)	5,614
1 იანვარი, 2016 წ.	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33,777	70,337
ვალდებულებები		
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(176,667)	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(6,800)	(4,067)
ნეტო პოზიცია	(149,690)	66,270

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია 2017 წლის 31 დეკემბრითა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა სავალუტო კურსების სავარაუდო მერყეობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო):

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი	13.50%	3,232
აშშ დოლარი	-9.50%	(2,275)
ევრო	17.50%	(20,690)
ევრო	-10.50%	12,414

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2016 წ.		
აშშ დოლარი	14.00%	(14,130)
აშშ დოლარი	-7.00%	7,065
ევრო	17.50%	982
ევრო	-16%	(898)

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
1 იანვარი, 2016 წ.		
აშშ დოლარი	15.00%	30,541
აშშ დოლარი	-11.00%	(22,397)
ევრო	20.00%	13,254
ევრო	-16.00%	(10,603)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი და ფინანსების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

31 დეკემბერი, 2017 წ.	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	43,296	–	–	–	43,296
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	2,894	3,598	119,195	102,787	228,474
სულ	46,190	3,598	119,195	102,787	271,770

31 დეკემბერი, 2016 წ.	30 დღეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	18,634	–	–	–	18,634
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	211,500	–	–	–	211,500
სულ	230,134	–	–	–	230,134

1 იანვარი, 2016 წ.	30 დღეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	19,633	–	–	–	19,633
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	179,185	–	–	–	179,185
სულ	198,818	–	–	–	198,818

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებს ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მომავალ მოძრაობაზე ან სამართლიან ღირებულებებზე. 2017 წელს კომპანიამ მიიღო ნასესხები სახსრები ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მიზმულია ევროპულ ბანკთაშორის განაკვეთზე და, შესაბამისად, გაჩნია საპროცენტო რისკი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა შესაძლო გონივრული ცვლილების მიმართ:

ვალუტა	ზრდა/ შემცირება (%) 2017	გავლენა მოგებაზე 2017
ლარი	-0.25%	303
ლარი	0.25%	(303)

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების სამართლებრივი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის.

ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	წმინდა დებიტორული ანგარიშები / (კრედიტორული დავალიანება)
2017			
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები			
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი“ (ა)	30,851	55,365	(3,470)
„მალტა ტრეიდინგ ლიმიტედ“ (ბ)	2,930	–	–
„HC Green Trading Limited“	965	–	–
„Italcementi SPA“	658	–	–
შპს „თერჯოლა-კარიერი“	–	–	(345)
მფლობელი			
„HeidelbergCement AG“ (გ)	1,591	–	–
2016			
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები			
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი“ (ა)	34,204	60,276	(6,005)
„მალტა ტრეიდინგ ლიმიტედ“	5,867	–	–
შპს „HeidelbergCement RUS“	–	(259)	277
შპს „თერჯოლა-კარიერი“	–	–	(527)
მფლობელი			
„HeidelbergCement AG“	1,111	–	(2,812)
1 იანვარი, 2016 წ.			
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები			
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი“ (ა)	–	–	1,803
შპს „HeidelbergCement RUS“	–	–	133
„მალტა ტრეიდინგ ლიმიტედ“ (ბ)	–	–	(5,929)
შპს „თერჯოლა-კარიერი“	–	–	(637)
„HC Green Trading Limited“	–	–	(388)
მფლობელი			
„HeidelbergCement AG“	–	–	(176,667)

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

მიღებული სესხი	საპროცენტო ხარჯები		სესხები და გადასახდელი ანგარიშები		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები					
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“ (მე-20 შენიშვნა)	1	140	–	1,500	–
მფლობელი „HeidelbergCement AG“ (მე-19 შენიშვნა)	7,352	6,311	–	205,839	176,667
სულ	8,457	6,591	–	207,339	176,667

გაცემული სესხები	საპროცენტო შემოსავალი		გაცემული სესხები		
	2017	2016	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	1 იანვარი, 2016 წ.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები					
შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი“ (დ)	11	–	49,021	–	–

- (a) კომპანია ყიდულობს ბეტონსა და კლინკერს შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსისგან“, ასევე იღებს ადმინისტრაციულ მომსახურებას. კომპანია ცემენტის რეალიზაციას ძირითადად აწარმოებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე.
- (b) 2017 და 2016 წლებში კომპანიამ შეისყიდა ნახშირი „Malta Trading Limited“-ისგან და, შესაბამისად, გააჩნია ამ შესყიდვების ღირებულების გადახდის ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.
- (c) „HeidelbergCement AG“-დან შესყიდვები წარმოადგენს ჯგუფის ზედნადებ ხარჯს, რომელიც ერიცხება კომპანიას.
- (d) 2017 წლის დეკემბერში კომპანიამ გასცა მოკლევადიანი სესხი შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსზე“. სესხი გამოხატულია აშშ დოლარში. სესხი უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან სამი თვის განმავლობაში. 2018 წლის აპრილში კომპანია შეერწყა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს, შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსს“.

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. აუდიტორის საზღაური

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება შეადგენს 276 ლარს (დღგ-ის გარეშე) (2016 წ.: 211 ლარი).

25. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 4 აპრილს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია შპს „ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი“ იურიდიულად შეერწყა კომპანიას, რის შედეგადაც ამ კომპანიამ შეწყვიტა დამოუკიდებელი იურიდიული არსებობა.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
12 დეკემბერი, 2018 წ.

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავკითარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
12 დეკემბერი, 2018 წ.

შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია მმართველობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“ (ს/კ 230866435) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული და მოქმედი იურიდიული პირი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ყაზბეგის გამზირი 21, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცემენტე კლინკერისა და ცემენტის წარმოება და რეალიზაცია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს სველი მეთოდით მწარმოებელი ცემენტის ინტეგრირებული 2 ქარხანას ქ. რუსთავში და კასპში. (საცემენტე კლინკერის და ცემენტის წარმოება), ცემენტის ერთი წისქვილი (ფოთი) (ცემენტის წარმოება), ასევე კომპანია ფლობს საცემენტე კლინკერის წარმოებისათვის საჭირო ბუნებრივი რესურსების საბადოებს.

„ჰაიდელბერგცემენტონ კაუკასუსი“ საცემენტე კლინკერისა და ცემენტის რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ბაზარზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ნიდერლანდებში მოქმედი კომპანია „CaucasusCement Holding B.V.“ („უშუალო მშობელი კომპანია“).

კომპანია არის გერმანული კომპანია სს „ჰაიდელბერგცემენტის“ (Heidelbergcement AG) ჯგუფის წევრი. სს „ჰაიდელბერგცემენტის“ (Heidelbergcement AG) (გერმანია) არის მსოფლიოს ერთ-ერთი ლიდერი ცემენტის, ინერტული მასალებისა და ბეტონის წარმოებაში. სს „ჰაიდელბერგცემენტი“ საქართველოში სამეწარმეო საქმიანობას ეწევა 2006 წლის დასაწყისიდან.

ჰაიდელბერგცემენტის ჯგუფში შემავალ ქართული კომპანიებია:

- შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია (ს/კ 230866435)
სველი მეთოდით მწარმოებელი ცემენტის ინტეგრირებული 2 ქარხანა ქ. რუსთავში და 1. კასპში. (საცემენტე კლინკერის და ცემენტის წარმოება), ცემენტის ერთი წისქვილი (ფოთი) (ცემენტის წარმოება);
- შპს ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსი (ს/კ 204430400)
მშრალი მეთოდით მწარმოებელ ერთ ცემენტის ინტეგრირებულ 1 ქარხანა ქ. რუსთავში, ბეტონის თორმეტი ქარხანას (თბილისში და საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში).
- შპს თერჯოლა კარიერი (ს/კ 204546811)
კირქვის კარიერი

ჰაიდელბერგცემენტის ქართული საწარმოები არის საცემენტე კლინკერის (ცემენტის ძირითადი ნედლეული) ერთადერთი მწარმოებელი საქართველოში.

საცემენტე კლინკერის წარმოების პროცესი გულისხმობს სასარგებლო წიაღისეულის (კირქვა, თიხა) მოპოვებას, დაქუცმაცებას, სხვა ნედლეულის (მაგ. რკინის ნამწვი, ქვიშა) შერევას და მაღალ ტემპერატურაზე (1450°C) სპეციალური ღუმლების მეშვეობით საცემენტე კლინკერის გამოწვას/წარმოებას.

2. წარმოებული კვლევები და განვითარების გეგმები

შპს ჰაიდელბერგცემენტის ქართული კომპანიები ცემენტს აწარმოებენ ევროპული სტანდარტი EN197-1-ის მოთხოვნების მიხედვით, პარალელურად ლაბორატორიებში ცემენტის კონტროლი ხორციელდება ევროპული სტანდარტის EN196-ის სხვადასხვა ნაწილის მიხედვით (EN196-1; EN196-2; EN196-3; EN196-6; EN196-7 და ა.შ.), რომლებიც ითვალისწინებენ ცემენტის ფიზიკო-მექანიკური, ქიმიური და სხვა დაჭირო პარამეტრების დაგდენას.

შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას რუსთავის ცემენტის ქარხნის საგამოცდო ლაბორატორია ფლობს ეროვნულ აკრედიტაციას და აკრედიტაციის სფეროში გამოცდებში ჩადებული აქვს ევროპული სტანდარტების მიხედვით ცემენტის შემოწმების მეთოდები.

2018 წელს მოხდა ჰაიდელბერგცემენტის ჯგუფში შემავალ საწარმოთა რეორგანიზაცია, კერძოდ შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას და შპს ჰაიდელბერგცემენტ კაუკასუსის შერწყმა.

2016 წლის ოქტომბრიდან შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას კასპის ცემენტის ქარხნის ტექნიკური მდგომარეობისა და გარემოზე ზემოქმედების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, მიმდინარეობს 79 მლნ. ევროს წინასწარი ბიუჯეტის მქონე საინვესტიციო პროექტი, რომელიც ითვალისწინებს წლიურად 1 მილიონი საცემენტე კლინკერის წარმოებას. საინვესტიციო პროექტის დასრულება იგეგმება 2019 წლის 1-ელ კვარტალში.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას ხელმძღვანელობს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია დამოუკიდებელ აუდიტორი „იუაი საქართველოს“ დასკვნით.

2017 წლის შემოსავალი (ბრუნვა) 2016 წელთან შედარებით 4%-ით გაიზარდა, თუმცა საერთო მოგება შემცირდა 18%-ით, რაც ძირითადად განპირობებული იყო იყო 2017 წელს საწვავზე (ნახშირი და გაზი) და ელექტროენერგიაზე ფასების მატებით.

2017 წელს კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების ზრდის მიზეზი არის კასპიში მიმდინარე საინვესტიციო პროექტი.

2017 წელს კომპანიის მიერ წარმოება-რეალიზაციის მონაცემენი არის შემდეგი:

2017 წ.			ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია
წარმოება	საცემენტე კლინკერი	ტონა	875,105
	ცემენტი	ტონა	1,463,921
რეალიზაცია	საცემენტე კლინკერი	ტონა	9,509
	ცემენტი	ტონა	1,463,499

კომპანიაში დანერგილია მმართველობითი აღრიცხვის სისტემა SAP ERP (Enterprise Resource planning) R/3, რომელიც არის მსოფლიო ბაზრის ლიდერი მსგავსი ტიპის სისტემებში.

პროგრამამ სრულად ჩაანაცვლა მანამდე მოქმედი ცალკეული სისტემები. პლატფორმამ მნიშვნელოვნად შეამცირა დოკუმენტბრუნვა, გააუმჯობესა ბიზნეს პროცესების მართვა, გახადა იგი უფრო მოქნილი და მოაქცია საერთაშორისო სტანდარტებში

კერძოდ, მოხდა შემდეგი მოდულების დანერგვა

CO → Controlling → მმართველობითი ანგარიშგებების მოდული

FI → Finance → ფინანსური მოდული

MM → Material Management → შესყიდვების მოდული

SD → Sales and Distribution → გაყიდვები და დისტრიბუცია

PM → Plant Maintenance → სარემონტო მოდული

ზემოთ ხსენებული მოდულების განახლებისა და სრულყოფის პროცესი მიმდინარეობს მუდმივად, ისინი მჭიდროდ არიან დაკავშირებული ერთმანეთთან და ერთობლიობაში ქმნიან, მენეჯერებისათვის საუკეთესო ინსტრუმენტს კომპანიის შემოსავლების და ხარჯების კონტროლისათვის და კომპანიის ოპერაციების ეფექტურობის უზრუნველსაყოფად.

4. სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკების (მათ შორის ფინანსური რისკები) და გაურკვევლობები და მათი მართვა

ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციას მთლიანად ახორციელებს საქართველოს ბაზარზე. შესაბამისად, საქართველოს ცემენტის ბაზრის სტაბილურობა წარმოადგენს კომპანიის განვითარებისა და მიზნების მიღწევის წინაპირობას.

ცემემენტის გაყიდვების სეზონურობის გათვალისწინებით კომპანიას ლიკვიდურობა კლებულობს ზამთრის სეზონის განმავლობაში. აღნიშნული რისკის მინიმიზაციის მიზნით კომპანიას გააჩნია ოვედრაფტის ხელშეკრულება ბანკთან.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. პროდუქციის რეალიზაციისას ძირითადი გადახდის პირობა არის ავანსი და/ან გარანტიით უზრუნველყოფილი მომდევნო გადახდა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

5. გარემოსდაცვითი და დასაქმების საკითხები

„ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“ საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, კომპანიას შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც თანხვედრაშია ჰაიდელბერგცემენტის გლობალურ გარემოსდაცვით პოლიტიკასთან და მიზნად ისახავს გარემოსდაცვითი საქმიანობის უწყვეტი გაუმჯობესებას. კომპანია ფლობს საჭირო გარემოზე ზემოქმედების ნებართვებს და გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული სქემით ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობის თვითმონიტორინგს.

კომპანიში მოქმედებს დასაქმებასა და კომპენსაციასთან, ასევე შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რეგულაციები, რომელიც ეფუძნება ამ დარგში ჰაიდელბერგცემენტის ზოგად პოლიტიკას და რომელიც შემუშავებულია საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნათა სრული დაცვით.

ხელმოწერილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 12 დეკემბერს:

გენერალური დირექტორი
მ. ჰამპელ ე. ტყემელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ცემენტის გაყიდვების სეზონურობის გათვალისწინებით კომპანიას ლიკვიდურობა კლებულობს ზამთრის სეზონის განმავლობაში. აღნიშნული რისკის მინიმიზაციის მიზნით კომპანიას გააჩნია ოვედრაფტის ხელშეკრულება ბანკთან.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

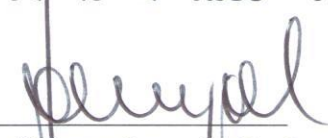
საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. პროდუქციის რეალიზაციისას ძირითადი გადახდის პირობა არის ავანსი და/ან გარანტიით უზრუნველყოფილი მომდევნო გადახდა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

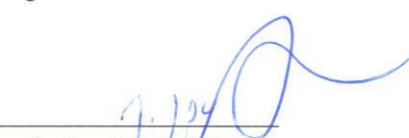
5. გარემოსდაცვითი და დასაქმების საკითხები

„ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია“ საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, კომპანიას შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც თანხვედრაშია ჰაიდელბერგცემენტის გლობალურ გარემოსდაცვით პოლიტიკასთან და მიზნად ისახავს გარემოსდაცვითი საქმიანობის უწყვეტი გაუმჯობესებას. კომპანია ფლობს საჭირო გარემოზე ზემოქმედების ნებართვებს და გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული სქემით ახორციელებს გარემოსდაცვითი საქმიანობის თვითმონიტორინგს.

კომპანიაში მოქმედებს დასაქმებასა და კომპენსაციასთან, ასევე შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული რეგულაციები, რომელიც ეფუძნება ამ დარგში ჰაიდელბერგცემენტის ზოგად პოლიტიკას და რომელიც შემუშავებულია საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოთხოვნათა სრული დაცვით.

ხელმოწერილია ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2018 წლის 12 დეკემბერს:


გენერალური დირექტორი
მ. კანკველ ე. ტყეშელაშვილი


ფინანსური დირექტორი

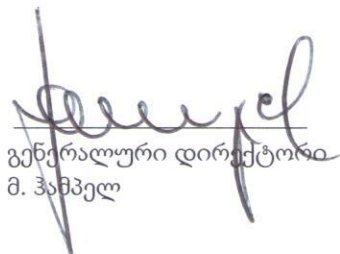
**შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია 2017 წელს
სახელმწიფოს მიმართ განხორციელებული გადახდების შესახებ ანგარიშგება**

1. სახელმწიფოს მიმართ გადახდილი სასარგებლო წიაღისეულის მოსაკრებლი

კომპანია	2017 წელს გადახდილი მოსაკრებელი (ლარი)
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	1,574,763

2. სახელმწიფო ადმინისტრაციული ორგანოებისა და სახელმწიფოს 50%-ზე მეტით წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული საწარმოების მიმართ გადახდილი ქირა

გადახდილი	მიმღები:	მიმღების საიდ. კოდი	2017 წ. გადახდილი ქირა (ლარი)	გადახდილი პირგასამტეხლო	სულ
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	შპს ჯიარ ლოჯისტიკა და ტერმინალები	202462101	215,714	1156	216,870
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	შპს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია	206237491	113,988		113,988
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	205005910	12,090		12,090
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სს საქართველოს რკინიგზა	202886010	13,233	4	13,237
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სსიპ კასპის მუნიციპალიტეტი	232555302	240	151	391


გენერალური დირექტორი
მ. ჰაშველი


ფინანსური დირექტორი
ე. ტყემელაშვილი

**შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია 2017 წელს
სახელმწიფოს მიმართ განხორციელებული გადახდების შესახებ ანგარიშგება**

1. სახელმწიფოს მიმართ გადახდილი სასარგებლო წიაღისეულის მოსაკრებლი

კომპანია	2017 წელს გადახდილი მოსაკრებელი (ლარი)
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	1,574,763

2. სახელმწიფო ადმინისტრაციული ორგანოებისა და სახელმწიფოს 50%-ზე მეტით წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული საწარმოების მიმართ გადახდილი ქირა

გადამხდელი	მიმღები:	მიმღების საიდ. კოდი	2017 წ. გადახდილი ქირა (ლარი)	გადახდილი პირგასამტეხლო	სულ
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	შპს ჯიარ ლოჯისტიკა და ტერმინალები	202462101	215,714	1156	216,870
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	შპს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია	206237491	113,988		113,988
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო	205005910	12,090		12,090
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სს საქართველოს რკინიგზა	202886010	13,233	4	13,237
შპს ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯია	სსიპ კასპის მუნიციპალიტეტი	232555302	240	151	391

გენერალური დირექტორი
მ. ჰამპელ

ფინანსური დირექტორი
ე. ტყეშელაშვილი