



KAVKAZ CEMENT GEORGIA

ფინანსური ანგარიშგება

შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია

2019 წელი 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		6110	7056	6242
არამატერიალური აქტივები		173	205	167
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		129	612	505
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		363	2,760	1118
გაცემული სესხი		1135	1,346	1271
წინასწარ გადახდები		557	701	33
გადასახადები		-	-	-
ფული და მისი ექვივალენტები		55	50	23
მთლიანი აქტივები		8522	12730	9359

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ღირებულების ვალდებულებები	261	618	720
გრძელვადიანი სესხები	3489	3,003	82
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	50	767	1912
ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების შეძენიდან	1818	2,751	1014
მეღებულის ავანსები	128	104	4
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	149	149	183
მთლიანი ვალდებულებები	5895	7,392	3915
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	7841	9,304	8739
გაუნაწილებელი კაპიტალი	(5214)	(3,966)	(3295)
მთლიანი კაპიტალი	2627	5,338	5444
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	8522	12,730	9359

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5123	5,200
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2983)	(4,182)
Gross profit	2140	1,018
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3304)	(2,156)
FX gain/ (loss)	(105)	(135)
დისტრიბუციის ხარჯი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(14)
საოპერაციო მოგება	(1,299)	(1,287)
ფინანსური შემოსავალი	550	179
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	1,895
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,105)
ფინანსური ხარჯი	(529)	(353)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(1248)	(671)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	(1248)	(671)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	6,608	6,608
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადნი სახსრები	(2,102)	(2,102)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	(5,323)	(5,323)
მიღებული ავანსები	-	-
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(817)	(817)
გადახდილი გადასახადები	(801)	(801)
მიღებული პროცენტები	-	-
გადახდილი პროცენტები	(333)	(333)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,951)	(1,951)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადნი ნაკადები გაცემული სესხებიდან	147	147
ფულადი ნაკადები მიღებული პროცენტიდან	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	147	147
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ინვესტიციის გატანა	-	-
მიღებული ფული სესხებიდან	2,246	2,246
სესხის გადახდა	(385)	(385)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,861	1,861
ფულის და მისი ექვივალენტის ზრდა/შემცირება	57	57
ფული და მისი ექვივალენტი წლის დასაწყისში	29	29
საკურსო სხვაობის შემოსავალი/ხარჯი	(29)	(29)
ფული და მისი ექვივალენტი წლის ბოლოს	57	57
	(7)	(6)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, ანდრონიკაშვილის ქ. #29.

შპს „კავკაზ ცემენტ ჯორჯიას“ 100%-იანი წილის ფლობელია სს კავკაზ ცემენტი.

საწარმოს გააჩნია ფილიალები ოზურგეთში და ხაშურში, სადაც ახორციელებს თავის საქმიანობას.

შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია ფლობს ქვიშა-ხრემის 2 საბადოს ოზურგეთში და 1 ქვიშა-ხრემის საბადოს მცხეთაში, და კვარცმინდვრისშპატიანი ქვიშის 1 საბადოს სურამში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია, ინერტული მასალების წარმოება და რეალიზაცია და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება და კვარცის ქვიშის რეალიზაცია.

საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის მანძილზე იყო 60 ადამიანი.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

3. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარში) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ყოველი თვის ბოლოს თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია 2019 წლის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გაცხადებული გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში ასახულია საბალნსო ღირებულებით, რაც მცირდება დარიცხული ცვეთის საშუალებით. ცვეთა დარიცხული აქვს წრფივი მეთოდით, შენობა-ნაგებობებზე ცვეთის 5 %-იანი ნორმის გამოყენებით, ხოლო სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის 10%-იანი ნორმის გამოყენებით, ხოლო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალების რემონტის დანახარჯების გამოქვითა ხარჯებიდან ხორციელდება ცვეთის სახით, წლიური 15 პროცენტის ნორმის დარიცხვით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. 2019 წლის მანძილზე ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ადგილი არ ჰქონია.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

5. ლიცენზიები

კომპანიის სარგებლობაში არსებული ბუნებრივი რესურსების ლიცენზიები აღირიცხება საწყისი შემენილი ღირებულებით, და მცირდება დარიცხული ცვეთის საშუალებით. ცვეთა ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობას ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების წლების მიხედვით.

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღრიცხულია თვითღირებულებით.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო ხარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილი მეთოდით და შეიცავს პირდაპირ საწარმოო დანახარჯებს, საწარმოო და არასაწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია ძირითადად მუშაობს კონსიგნაციაზე, დებიტორული დავალიანების ამოღების საშუალო პერიოდი განსაზღვრულია 60-დან 90 დღემდე. 2019 წელს კომპანიის შეფასებით საექვო მოთხოვნებს ადგილი არ ჰქონია.

9. კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

10. იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. როდესაც კომპანიაა მეიჯარე, საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაეცემა მოიჯარეს, საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების საერთო ოდენობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვადის განმავლობაში პროპორციული აღიარების მეთოდის გამოყენებით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

12. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

13. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებითა და გადასახადების გამოკლებით.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ანდრო ბიბილეიშვილი

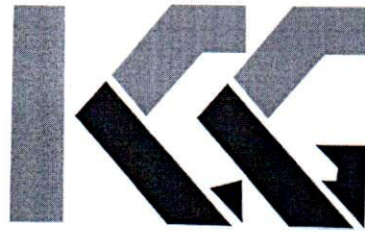
დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი

ზვიად სულავა

ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი



KAVKAZ CEMENT GEORGIA

ფინანსური ანგარიშგება

შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია

2019 წელი 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		6110	7056	6241
არამატერიალური აქტივები		173	205	167
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		129	612	509
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		363	2,760	1118
გაცემული სესხი		1135	1,346	1277
წინასწარ გადახდები		557	701	361
გადასახადები		-	-	-
ფული და მისი ექვივალენტები		55	50	21
მთლიანი აქტივები		8522	12730	9356

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ლიზინგის ვალდებულებები	261	618	720
გრძელვადიანი სესხები	3489	3,003	82
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	50	767	1912
ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების შეძენიდან	1818	2,751	1014
მეღებული ავანსები	128	104	4
გადასახდელი დივიდენდი	-	-	-
გადასახდელი გადასახადები	149	149	183
მთლიანი ვალდებულებები	5895	7,392	3915
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი	7841	9,304	8739
გაუნაწილებელი კაპიტალი	(5214)	(3,966)	(3295)
მთლიანი კაპიტალი	2627	5,338	5444
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	8522	12,730	9359

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5123	5,200
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2983)	(4,182)
Gross profit	2140	1,018
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	-
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3304)	(2,156)
FX gain/ (loss)	(105)	(135)
დისტრიბუციის ხარჯი	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(14)
საოპერაციო მოგება	(1,299)	(1,287)
ფინანსური შემოსავალი	550	179
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	1,895
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,105)
ფინანსური ხარჯი	(529)	(353)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე	(1248)	(671)
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	(1248)	(671)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	6,608	6,608
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადნი სახსრები	(2,102)	(2,102)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულად სახსრები	(5,323)	(5,323)
მიღებული ავანსები	-	-
სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(817)	(817)
გადახდილი გადასახადები	(801)	(801)
მიღებული პროცენტები	-	-
გადახდილი პროცენტები	(333)	(333)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,951)	(1,951)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადნი ნაკადები გაცემული სესხებიდან	147	147
ფულადი ნაკადები მიღებული პროცენტიდან	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	147	147
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ინვესტიციის გატანა	-	-
მიღებული ფული სესხებიდან	2,246	2,246
სესხის გადახდა	(385)	(385)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,861	1,861
ფულის და მისი ექვივალენტის ზრდა/შემცირება	57	57
ფული და მისი ექვივალენტი წლის დასაწყისში	29	29
საკურსო სხვაობის შემოსავალი/ხარჯი	(29)	(29)
ფული და მისი ექვივალენტი წლის ბოლოს	57	57
	(7)	(6)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით



30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას. შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: ქ. თბილისი, ანდრონიკაშვილის ქ. #29.

შპს „კავკაზ ცემენტ ჯორჯიას“ 100%-იანი წილის ფლობელია სს კავკაზ ცემენტი.

საწარმოს გააჩნია ფილიალები ოზურგეთში და ხაშურში, სადაც ახორციელებს თავის საქმიანობას.

შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია ფლობს ქვიშა-ხრეშის 2 საბადოს ოზურგეთში და 1 ქვიშა-ხრეშის საბადოს მცხეთაში, და კვარცმინდვრისშპატიანი ქვიშის 1 საბადოს სურამში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია, ინერტული მასალების წარმოება და რეალიზაცია და ქვიშოვანი კარიერიების დამუშავება და კვარციანი ქვიშის რეალიზაცია.

საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 2019 წლის მანძილზე იყო 60 ადამიანი.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

3. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარში) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ყოველი თვის ბოლოს თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია 2019 წლის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გაცხადებული გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში ასახულია საბალანსო ღირებულებით, რაც მცირდება დარიცხული ცვეთის საშუალებით. ცვეთა დარიცხული აქვს წრფივი მეთოდით, შენობა-ნაგებობებზე ცვეთის 5 %-იანი ნორმის გამოყენებით, ხოლო სხვა ძირითად საშუალებებზე ცვეთის 10%-იანი ნორმის გამოყენებით, ხოლო იჯარით აღებული ძირითადი საშუალების რემონტის დანახარჯების გამოქვითა ხარჯებიდან ხორციელდება ცვეთის სახით, წლიური 15 პროცენტის ნორმის დარიცხვით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. 2019 წლის მანძილზე ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ადგილი არ ჰქონია.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

5. ლიცენზიები

კომპანიის სარგებლობაში არსებული ბუნებრივი რესურსების ლიცენზიები აღირიცხება საწყისი შემენილი ღირებულებით, და მცირდება დარიცხული ცვეთის საშუალებით. ცვეთა ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობას ერიცხება წრფივი მეთოდით სასრგებლო მომსახურების წლების მიხედვით.

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც არ აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღრიცხულია თვითღირებულებით.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო ხარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილი მეთოდით და შეიცავს პირდაპირ საწარმოო დანახარჯებს, საწარმოო და არასაწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია ძირითადად მუშაობს კონსიგნაციაზე, დებიტორული დავალიანების ამოღების საშუალო პერიოდი განსაზღვრულია 60-დან 90 დღემდე. 2019 წელს კომპანიის შეფასებით საექვო მოთხოვნებს ადგილი არ ჰქონია.

9. კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული თანხით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

10. იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. როდესაც კომპანია მეიჯარე, საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაეცემა მოიჯარეს, საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების საერთო ოდენობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვადის განმავლობაში პროპორციული აღიარების მეთოდის გამოყენებით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

12. ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

13. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებითა და გადასახადების გამოკლებით.

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ანდრო ბიბილეიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი



ზვიად სულავა

ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი