



2020

სს „კავკაზ ცემენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

5

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

6

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება და შეცდომების გასწორება	20
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები	23
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
10. ნასესხები სახსრები	24
11. საიჯარო ვალდებულება	24
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
13. საგადასახადო ვალდებულებები	25
14. სააქციო კაპიტალი	25
15. შემოსავალი რეალიზაციიდან	25
16. რეალიზაციის თვითღირებულება	26
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
18. სადისტრიბუციო ხარჯები	26
19. ფინანსური ხარჯი	26
20. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	27
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27
22. მოგების გადასახადი	27
23. ფინანსური რისკის მართვა	28
24. დაკავშირებული მხარეები	31
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კავკაზ ცემენტის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კავკაზ ცემენტ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 2,403 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად - 2,129 ათასი ლარი და 2,951 ათასი ლარი). ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, ალტერნატიული მეთოდებით მიგვედო რწმუნება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 1-ლი იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით. შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობასთან დაკავშირებით და აგრეთვე გამოყენებულ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობასთან დაკავშირებით, რაც შეადგენს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ასევე ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 12,415 ათასი ლარი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. ამავე თარიღისათვის ჯგუფის დაგროვილმა ზარალმა 89,011 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო ჯგუფის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მიმდინარე აქტივებს 7,023 ათასი ლარით გადააჭარბა. ეს მოვლენები და მდგომარეობა მიგვითითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გარემოებები, რომლებიც ეჭვქვეშ

აყენებს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, არსებობას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტი, რომელიც ეხება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესაძარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამომხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით, ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვდენილია ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 31 იანვარი

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

ასს-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამაზვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევსაფარებს არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

შეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თი ეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 31 იანვარი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

სს „კავკაზ ცემენტი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019* კორექტირებული	1 იანვარი 2019* კორექტირებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	26,789	29,167	27,123
არამატერიალური აქტივები		374	517	612
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,163	29,684	27,735
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,403	2,129	2,951
გადახდილი ავანსი	8	661	760	971
გაცემული სესხი		28	325	413
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,366	3,604	1,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,297	1,264	1,199
სულ მიმდინარე აქტივები		7,755	8,082	7,091
სულ აქტივები		34,918	37,766	34,826
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	71,746	67,919	59,791
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	58	88	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		71,804	68,007	59,791
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	5,405	150	1,068
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	12	7,766	6,245	5,208
საიჯარო ვალდებულება	11	144	80	186
მიღებული ავანსები		139	542	394
გადასახდელი დივიდენდები		-	161	649
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გარდა	13	1,324	1,570	1,194
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,778	8,748	8,699
სულ ვალდებულებები		86,582	76,755	68,490
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	14	29,189	29,189	28,463
დაგროვებული ზარალი		(89,011)	(75,717)	(68,578)
მშობელი კომპანიის კაპიტალი		(59,822)	(46,528)	(40,115)
არამაკონტროლებელი წილი		8,158	7,539	6,451
სულ კაპიტალი		(51,664)	(38,989)	(33,664)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,918	37,766	34,826

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019* კორექტირებული	1 იანვარი 2019* კორექტირებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	26,789	29,167	27,123
არამატერიალური აქტივები		374	517	612
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,163	29,684	27,735
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,403	2,129	2,951
გადახდილი ავანსი	8	661	760	971
გაცემული სესხი		28	325	413
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,366	3,604	1,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,297	1,264	1,199
სულ მიმდინარე აქტივები		7,755	8,082	7,091
სულ აქტივები		34,918	37,766	34,826
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	71,746	67,919	59,791
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	58	88	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		71,804	68,007	59,791
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	5,405	150	1,068
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	12	7,766	6,245	5,208
საიჯარო ვალდებულება	11	144	80	186
მიღებული ავანსები		139	542	394
გადასახდელი დივიდენდები		-	161	649
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გარდა	13	1,324	1,570	1,194
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,778	8,748	8,699
სულ ვალდებულებები		86,582	76,755	68,490
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	14	29,189	29,189	28,463
დაგროვებული ზარალი		(89,011)	(75,717)	(68,578)
მშობელი კომპანიის კაპიტალი		(59,822)	(46,528)	(40,115)
არამაკონტროლებელი წილი		8,158	7,539	6,451
სულ კაპიტალი		(51,664)	(38,989)	(33,664)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,918	37,766	34,826

* ზოგიერთი ნაჩვენებია თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 * კორექტირებული
შემოსავალი	15	54,395	47,566
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(42,209)	(36,784)
საერთო მოგება		12,186	10,782
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,217)	(4,891)
სადისტრიბუციო ხარჯები	18	(6,300)	(4,924)
საოპერაციო მოგება		1,669	967
ფინანსური შემოსავალი		7	23
ფინანსური ხარჯები	19	(4,632)	(3,917)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	20	(9,131)	(3,814)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	21	(239)	1,122
ზარალი დაბეგვრამდე		(12,326)	(5,619)
მოგების გადასახადი	22	(89)	(17)
წლის წმინდა ზარალი		(12,415)	(5,636)
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი		879	1,503
წლის წმინდა ზარალი		(12,415)	(5,636)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,415)	(5,636)
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი		879	1,503
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,415)	(5,636)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 * კორექტირებული
შემოსავალი	15	54,395	47,566
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(42,209)	(36,784)
საერთო მოგება		12,186	10,782
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,217)	(4,891)
სადისტრიბუციო ხარჯები	18	(6,300)	(4,924)
საოპერაციო მოგება		1,669	967
ფინანსური შემოსავალი		7	23
ფინანსური ხარჯები	19	(4,632)	(3,917)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	20	(9,131)	(3,814)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	21	(239)	1,122
ზარალი დაბეგვრამდე		(12,326)	(5,619)
მოგების გადასახადი	22	(89)	(17)
წლის წმინდა ზარალი		(12,415)	(5,636)
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი		879	1,503
წლის წმინდა ზარალი		(12,415)	(5,636)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,415)	(5,636)
მათ შორის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი		(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი		879	1,503
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(12,415)	(5,636)

* ზოგიერთი ნაწილები თავშეაბრ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი					
	დაგროვებული ზარალი* კორექტირებული	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	სულ	არამაკონტროლებელი წილი* კორექტირებული	სულ* კორექტირებული
31 დეკემბერი, 2018	(68,578)	28,463	(40,115)	6,451	(33,664)
წლის სრული ზარალი	(7,139)	-	(7,139)	1,503	(5,636)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(415)	(415)
კაპიტალის ცვლილება	-	726	726	-	726
31 დეკემბერი, 2019	(75,717)	29,189	(46,528)	7,539	(38,989)
წლის სრული ზარალი	(13,294)	-	(13,294)	879	(12,415)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(260)	(260)
31 დეკემბერი, 2020	(89,011)	29,189	(59,822)	8,158	(51,664)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტ“
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი					
	დაგროვებული ზარალი* კორექტირებული	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	სულ	არამაკონტროლებული წილი* კორექტირებული	სულ* კორექტირებული
31 დეკემბერი, 2018	(68,578)	28,463	(40,115)	6,451	(33,664)
წლის სრული ზარალი	(7,139)	-	(7,139)	1,503	(5,636)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(415)	(415)
კაპიტალის ცვლილება	-	726	726	-	726
31 დეკემბერი, 2019	(75,717)	29,189	(46,528)	7,539	(38,989)
წლის სრული ზარალი	(13,294)	-	(13,294)	879	(12,415)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(260)	(260)
31 დეკემბერი, 2020	(89,011)	29,189	(59,822)	8,158	(51,664)

* ზოგიერთი ნაშენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019* კორექტირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		64,604	53,066
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები		(49,094)	(44,711)
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები		(6,082)	(3,593)
გადახდილი ავანსები		(492)	(2,155)
სხვა საოპერაციო საქმიანობა		(24)	503
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		8,912	3,110
გადახდილი გადასახადები		(3,771)	(3,368)
მიღებული პროცენტი		7	-
გადახდილი პროცენტი		(1,043)	(703)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები		4,105	(961)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები		112	325
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(341)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(229)	325
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები		3,712	2,420
გადახდილი სესხები		(6,852)	(1,633)
კაპიტალის ზრდა		-	1,032
მიღებული გრანტი		1,154	-
დივიდენდის გადახდა		(450)	(659)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(353)	(418)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/ მიღებული ფულადი ნაკადები		(2,789)	742
წმინდა ფულის (შემცირება)/ ზრდა		1,087	106
ფული და ფული ეკვივალენტები 1 იანვარს	9	1,264	1,199
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(54)	(41)
ფული და ფული ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	2,297	1,264

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022
 თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022
 თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019* კორექტირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
კლიენტებისგან მიღებული თანხები		64,604	53,066
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები		(49,094)	(44,711)
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები		(6,082)	(3,593)
გადახდილი ავანსები		(492)	(2,155)
სხვა საოპერაციო საქმიანობა		(24)	503
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		8,912	3,110
გადახდილი გადასახადები		(3,771)	(3,368)
მიღებული პროცენტი		7	-
გადახდილი პროცენტი		(1,043)	(703)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები		4,105	(961)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები		112	325
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(341)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(229)	325
საფინანსო საქმიანობა			
მიღებული სესხები		3,712	2,420
გადახდილი სესხები		(6,852)	(1,633)
კაპიტალის ზრდა		-	1,032
მიღებული გრანტი		1,154	-
დივიდენდის გადახდა		(450)	(659)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(353)	(418)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული) / მიღებული ფულადი ნაკადები		(2,789)	742
წმინდა ფულის (შემცირება) / ზრდა		1,087	106
ფული და ფული ეკვივალენტები 1 იანვარს	9	1,264	1,199
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(54)	(41)
ფული და ფული ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	2,297	1,264

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

9-31 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს „კავკაზ ცემენტი“ (ID: 205253928) (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი: კველიძის ქუჩა 13, თბილისი, საქართველო.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან:

აქციონერები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
შპს „ანოდინგ ჰოლდინგს ელ.ელ.სი“	87.0700%	87.0700%	87.0700%
სს „კავკაზ ცემენტი“ (სახაზინო აქციები)	6.6600%	6.6600%	6.6600%
ხუნწარია ირაკლი	3.3400%	3.3400%	3.3400%
ტაბატაძე ნიკა	0.4900%	0.4900%	0.4900%
როდდინკო პოლ	1.5600%	1.5600%	1.5600%
ტაბატაძე სოფიო	0.4900%	0.4900%	0.4900%
ბიბილეიშვილი ანდრო	0.3900%	0.3900%	0.3900%
დენის კარლ პრაის	0.0015%	0.0015%	0.0015%
სულ	100%	100%	100%

კომპანიის დირექტორი არის ანდრო ბიბილეიშვილი. კომპანია ფლობს ინვესტიციებს მეკავშირე კომპანიებში (ერთობლივად - „ჯგუფი“), რომელთა შესახებაც ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს იან ქრისტოფერ ჰეიგი, აშშ-ს მოქალაქე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს :

შვილობილი კომპანიები	რეგისტრაციის ქვეყნა	% წილი კაპიტალში		
		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
შპს ჯორჯიან ბილდინგ გროუფ	საქართველო	60%	60%	60%
შპს სურამი სენდს	საქართველო	100%	100%	100%
შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია	საქართველო	100%	100%	100%
შპს თბილცემენტი	საქართველო	61.80%	61.80%	61.80%
შპს კავკაზ ცემენტ ვესტ	საქართველო	16.74%	16.74%	16.74%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისას, შპს „სურამი სენდს“, შპს „კავკაზ ცემენტ ვესტ“ და შპს „თბილცემენტი“ არ ფუნქციონირებენ, მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიცია გაუფასურებულია.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ცემენტის, ბეტონის და ინერტული მასალების წარმოება, მათი რეალიზაცია საბითუმო და საცალო მოვაჭრეებზე.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონალური და წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ვალუტა

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	2.1553

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფს აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ასევე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, უახლოეს მომავალში.

ჯგუფმა 2020 წლისათვის განიცადა ზარალი 12,415 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლისთვის: 5,636 ათასი ლარი ზარალი), ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის დაგროვილი ზარალი არის 89,011 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის : 75,717 ათასი ლარი და 68,578 ათასი ლარი). აგრეთვე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მიმდინარე აქტივებს 7,023 ათასი ლარით (2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის: 666 ათასი ლარი და 1,608 ათასი ლარით).

აღნიშნული მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით და რომ ჯგუფის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელებისა და დაკავშირებულ მხარეთა მხარდაჭერაზე. ჯგუფს აქვს მიღებული სესხი დაკავშირებული მხარისგან (შენიშვნა 10 და 19), რომლის ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 68,508 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის 56,829 ათასი ლარი და 51,575 ათასი ლარი). ამ სესხის გადახდის გრაფიკი ხელშეკრულებაში გაწერილი არ არის და, შესაბამისად, დაკავშირებულ მხარეებთან შეთანხმების საფუძველზე ხდება გადახდა. ასევე კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს მფლობელების მიმართ სახელფასო ვალდებულება 3,848 ათასი ლარის ოდენობით. სწორედ აღნიშნული ვალდებულებაა ძირითადი მიზეზი, რის გამოც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს.

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ უცხოურ ვალუტაში ნომინირებულ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი (2020 და 2019 წლებისთვის შეადგენს 3,304 ათას და 3,219 ათას ლარს) გადაფასება (2020 და 2019 წლებისთვის შეადგენს 8,304 ათას და 3,671 ათას ლარს) და დაკავშირებული მხარეებისთვის დარიცხული სახელფასო სარგებელი (2020 წლისათვის შეადგენს 702 ათას ლარს) იწვევს მნიშვნელოვანად კომპანიის ზარალს. რადგანაც ზემოთ ხსენებული სესხი დაკავშირებული მხარისგანაა, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უახლოეს მომავალში, მინიმუმ ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად.

3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვალებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ჯგუფი აღირიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშდება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ აღევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	10%	25%	50%	100%

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დეტალები მოცემულია 23-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოპერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გაათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი აფასებს შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის ამოღებადობას მაშინ, როდესაც გაუფასურების ნიშნები არსებობს. გაუფასურების ნიშნები შესაძლებელია შემოსავლების ან ფულადი ნაკადების კლებას ან არსებით უარყოფით ცვლილებებს მოიცავდეს საქმიანობის ქვეყნის ეკონომიკურ ან პოლიტიკურ გარემოში, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამოღებადი არ არის. იმ შემთხვევაში, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ შვილობილ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია შესაძლებელია გაუფასურდეს, შესაბამის ინვესტიციასთან დაკავშირებული მოსალოდნელი სამომავლო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები შედარდება მათ საბალანსო ღირებულებასთან, რათა დადგინდეს საჭიროა თუ არა მათი ჩამოფასება აღდგენით ღირებულებამდე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ან არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

მიწა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების	
	ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	5-20	
მანქანა-დანადგარები	5-12	
კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	5	
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12	
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-20	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5	
დაუმთავრებელი მშენებლობის მოწყობა	არ იცვითება	

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია ჯგუფის მიერ და რომელთაც აქვს განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო ხარჯისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაცია ნაწილ არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წარმოებული ერთეულის მეთოდით. ჯგუფი ფლობს ლიცენზიებს, რომლის ამორტიზაციის განაკვეთი განისაზღვრება მოპოვებული სასარგებლო წიაღისეულის რაოდენობის მიხედვით. დანარჩენ არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში 15%-ით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ ამორტიზდება.

იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთით არ არის ხელმისაწვდომი, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგებების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს,

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

სააქციო კაპიტალი

ინვესტიცია სააქციო კაპიტალში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება სააქციო კაპიტალად საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად მათი გამოსცხადების მომენტში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა იმ ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი ელოდება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მრავალეფემენტაანი შეთანხმებების შემთხვევაში ჯგუფი ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამიჯვნადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე.

როგორც ეს ზემოთ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფმა მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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. შეფასებები და დაშვებები გადაიხედება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებისა თუ პირობის მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: ჯგუფი აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორის გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციის ცვლილება და შეცდომების გასწორება

ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრისა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

რეკლასიფიკაციის ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი 2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	29,293	(12)	29,281
არამატერიალური აქტივები	600	12	612
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	127	(80)	47
გადახდილი ავანსი	891	80	971
გრძელვადიანი სესხები	25,973	29,342	55,315
მოკლევადიანი სესხები	30,557	(28,910)	1,647
ვალდებულებები			
მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	5,470	(262)	5,208
საიჯარო ვალდებულება	618	(432)	186
მიღებული ავანსები	132	262	394

31 დეკემბერი 2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	30,892	(12)	30,880
არამატერიალური აქტივები	505	12	517
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	720	(159)	561
გადახდილი ავანსი	601	159	760
გრძელვადიანი სესხები	27,760	35,612	63,372
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	209	(121)	88
მოკლევადიანი სესხები	32,489	(35,491)	(3,002)
ვალდებულებები			
მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	5,722	(262)	5,460
მიღებული ავანსები	280	262	542

რეკლასიფიკაციის ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
რელიზაციის თვითღირებულება	(36,996)	129	(36,867)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,783)	878	(4,905)
სადისტრიბუციო ხარჯები	(3,265)	(1,659)	(4,924)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	(1,620)	1,620	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	1,686	(1,686)	-
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	(5)	718	713

რეკლასიფიკაციის ეფექტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
საოპერაციო საქმიანობა	(1,379)	418	(961)
ფინანსური საქმიანობა	1,160	(418)	742

5. წინა პერიოდის პერიოდის რეკლასიფიკაცია და შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ჯგუფმა გამოავლინა სააღრიცხვო შეცდომები წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მოახდინა მათი გასწორება მიმდინარე პერიოდში. შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2019 წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშგებაზე:

ცვლილების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი 2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	29,281	(2,158)	27,123
მოკლევადიანი სესხები	1,647	(579)	1,068
სააქციო კაპიტალი	28,685	(222)	28,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47	1,510	1,557
დაგროვებული ზარალი	(64,255)	(4,323)	(68,578)

31 დეკემბერი 2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	30,880	(1,713)	29,167
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	561	3,043	3,604
გრძელვადიანი სესხები	63,372	4,547	67,919
მოკლევადიანი სესხები	(3,002)	3,152	150
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	5,460	785	6,245
სააქციო კაპიტალი	28,601	588	29,189
დაგროვებული ზარალი	(68,391)	(7,326)	(75,717)
არამაკონტროლებელი წილი	7,955	(416)	7,539

ცვლილების ეფექტი მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე:

2019	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხები
ფინანსური ხარჯები	(3,847)	(70)	(3,917)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	703	(4,517)	(3,814)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	713	409	1,122

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აქტივის გამოყენების უფლება	სხვა	სულ
ღირებულება/ დასაშვები საწყისი										
2019 წლის 1 იანვარი	11,751	3,964	7,418	7,995	1,088	196	25	115	94	32,646
შემოსვლა	223	856	3,614	577	3,456	15	-	325	80	9,146
გასვლა	-	(5)	(84)	(603)	(4,291)	(34)	-	-	(6)	(5,023)
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,974	4,815	10,948	7,969	253	177	25	440	168	36,769
შემოსვლა	29	30	223	200	343	14	-	175	27	1,041
ტრანსფერი	-	-	117	280	(117)	-	-	(280)	-	-
გასვლა	(14)	-	(898)	(109)	(18)	-	-	-	(57)	(1,096)
2020 წლის 31 დეკემბერი	11,989	4,845	10,390	8,340	461	191	25	335	138	36,714
დაგროვებული ცვეთა										
2019 წლის 1 იანვარი	-	(618)	(2,362)	(2,345)	-	(137)	(2)	(22)	(37)	(5,523)
დარიცხული ცვეთა	-	(237)	(922)	(1,084)	-	(20)	-	(38)	(16)	(2,317)
გასვლა	-	-	62	110	-	66	-	-	-	238
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(855)	(3,222)	(3,319)	-	(91)	(2)	(60)	(53)	(7,602)
დარიცხული ცვეთა	-	(262)	(1,111)	(1,249)	-	(22)	(5)	(63)	(22)	(2,734)
ტრანსფერი	-	-	-	(60)	-	-	-	60	-	-
გასვლა	-	-	387	24	-	-	-	-	-	411
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,117)	(3,946)	(4,604)	-	(113)	(7)	(63)	(75)	(9,926)
საბალანსო ღირებულება										
2019 წლის 1 იანვარი	11,751	3,346	5,056	5,650	1,088	59	23	93	57	27,123
2019 წლის 31 დეკემბერი	11,974	3,960	7,726	4,650	253	86	23	380	115	29,167
2020 წლის 31 დეკემბერი	11,989	3,728	6,444	3,736	461	78	18	272	63	26,789

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 1,130 და 497 ათასი ლარი (2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით – 469 ათასი ლარი). ჯგუფის მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები დატვირთულია იპოთეკით.

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ნედლეული და მასალები	2,306	1,977	1,957
მზა პროდუქცია	1,158	977	1,415
საწვავი და საპოხი მასალები	57	31	25
დაუსრულებელი წარმოება	1	1	2
სხვა მარაგები	455	166	11
მარაგების რეზერვი	(1,574)	(1,023)	(459)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,403	2,129	2,951

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,954	5,126	2,755
სხვა მოთხოვნები	96	-	2
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,684)	(1,522)	(1,200)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	2,366	3,604	1,557
არაფინანსური მოთხოვნები	661	760	971
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,027	4,364	2,528

ჯგუფის საექვო ვალების ნაშთის ცვლილება 2020 და 2019 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
1 იანვარის მდგომარეობით	1,522	1,200
ზრდა წლის განმავლობაში	479	322
აღდგენა წლის განმავლობაში	(317)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,684	1,522

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	539	71	253
ფული და ფულის ეკვივალენტები ეროვნულ ვალუტაში	1,756	1,191	946
ფული და ფულის ეკვივალენტები უცხოურ ვალუტაში	2	2	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,297	1,264	1,199

10. ნასესხები სახსრები

ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები საკუთარი წარმოების სამშენებლო მასალების დანადგარის შექმნის მიზნით. ჯგუფს დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები აქვს დოლარში, ხოლო ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრების ნაწილი მიღებული აქვს დოლარში და ქართულ ლარში. ჯგუფის ნასესხები სახსრები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები			
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზი	2,395	37	16
დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	405	63	285
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	2,605	50	767
სულ მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	5,405	150	1,068
გრძელვადიანი			
დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	68,103	56,766	51,290
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	1,333	3,680	3,436
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზი	2,310	7,473	5,065
სულ გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	71,746	67,919	59,791
სულ ნასესხები თანხები	77,151	68,069	60,859

სესხის ნაშთის ცვლილება 2020 და 2019 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	68,069	60,859
სესხის მიღება	3,712	2,643
გადახდები წლის განმავლობაში	(7,769)	(3,121)
პროცენტის დარიცხვა	4,604	3,894
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	8,535	3,794
31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,151	68,069

11. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი, 2019
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	144	80	186
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	58	88	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	202	168	186

საიჯარო ვალდებულების ნაშთის ცვლილება 2020 და 2019 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით (თავდაპირველი აღიარებისას)	168	186
ზრდა	349	371
დარიცხული პროცენტი	28	23
გადახდები წლის განმავლობაში	(354)	(418)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	11	6
31 დეკემბრის მდგომარეობით	202	168

11. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	სულ
გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება	142	58	200
საიჯარო ვალდებულებებისთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი	2	0	2
დღევანდელი ღირებულება	144	58	202

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	სულ
გადასახდელი საიჯარო ვალდებულება	78	88	166
საიჯარო ვალდებულებებისთვის გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი	2	0	2
დღევანდელი ღირებულება	80	88	168

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,261	2,903	2,775
გადასახდელი ხელფასები	5,500	3,304	2,410
სხვა ვალდებულებები	5	38	23
სულ ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	7,766	6,245	5,208

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,324 ათას ლარს და 1,570 ათას ლარს (2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,194 ათას ლარს).

14. სააქციო კაპიტალი

ჯგუფის გაცხადებული სააქციო კაპიტალის აქციების რაოდენობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 216,644,445 ცალს (არ არის წარმოდგენილი ათასებში), ეს არის ჩვეულებრივი გამოშვებული და სრულად გამოსყიდული აქციები. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება არის 0.15 ლარი (არ არის წარმოდგენილი ათასებში).

2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჯგუფის ზარალმა შეადგინა 12,415 ათასი ლარი და 5,636 ათასი ლარი. წლის განმავლობაში აქციების საშუალო რაოდენობას წარმოადგენდა 216,644,445 ცალი აქცია (არ არის წარმოდგენილი ათასებში), შესაბამისად საბაზისო და განზავებული ზარალი თითოეულ აქციაზე 2020 წელს შეადგენდა -0.000057 ლარს ხოლო 2019 წელს შეადგენს -0.000026 ლარს.

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან	54,300	47,387
სხვა შემოსავლები	95	179
სულ შემოსავალი	54,395	47,566

სს“კავკაზ ცემენტი”**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები****2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ათას ქართულ ლარში)***16. რეალიზაციის თვითღირებულება**

რეალიზაციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების შესაბამისად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2,020	2,019
ნედლეული და მასალები	36,075	30,652
კომუნალური ხარჯები	1,468	1,470
თანამშრომელთა სარგებელი	1,398	1,500
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,695	959
სარემონტო ხარჯები	571	629
საწვავის ხარჯი	250	693
მარაგების რეზერვი	551	564
ზედნაღები ხარჯი	4	22
სხვა ხარჯები	197	295
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	42,209	36,784

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2,020	2,019
თანამშრომელთა სარგებელი	3,050	2,424
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	162	322
საგადასახადო ხარჯი	293	137
ცვეთა და ამორტიზაცია	239	766
პროფესიული მომსახურება	96	240
სამეურნეო ხარჯი	63	32
დაცვის ხარჯი	51	55
საწვავის ხარჯი	36	261
კომუნიკაციის ხარჯი	45	36
სხვა	182	618
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,217	4,891

18. სადისტრიბუციო ხარჯები

სადისტრიბუციო ხარჯები 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2,020	2,019
გაყიდული საქონლის ტრანსპორტირება	3,871	2,858
ცვეთა და ამორტიზაცია	943	687
თანამშრომელთა სარგებელი	1,486	1,379
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	6,300	4,924

19. ფინანსური ხარჯი

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე	3,304	3,219
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე	677	529
საპროცენტო ხარჯი საკრედიტო ხაზზე	651	169
სულ ფინანსური ხარჯი	4,632	3,917

20. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	1
საიჯარო ვალდებულება	-	(20)
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	-	-
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	20	(19)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(54)	(40)
საიჯარო ვალდებულება	(11)	14
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	(551)	25
სესხები	(8,535)	(3,794)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(9,151)	(3,795)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(9,131)	(3,814)

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ჯგუფის სხვა საოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი) სხვაობიდან 2020 და 2019 წლებში შეადგენს (239) და 1,122 ათას ლარს. არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები ძირითადად დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია-ჩამოწერასთან, საიჯარო შემოსავლებთან და გრანტის მიღებასთან დაკავშირებულ ოპერაციებთან.

22. მოგების გადასახადი

ჯგუფის მოგების გადასახადი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 89 ათას ლარს და 17 ათას ლარს, შესაბამისად.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ 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 დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოღებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით იმ ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ასეთი ოპერაციების დაბეგრვა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- ▶ საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე
- ▶ საკრედიტო რისკებს და
- ▶ ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა, ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების ხელმძღვანელობის ფუნქციები შედგენილია იმ მიზნით, რათა მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი გასაზღვრა და მინიმუმამდე დაიყვანოს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების შეუსრულებლობით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	2,270	3,604	1,555
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	1,758	1,193	946
გაცემული სესხი		28	325	413
სულ ფინანსური აქტივები		4,056	5,122	2,914

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში: ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებებისგან. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის ღონეზე მართვით.

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	მონეტარული ფინანსური აქტივი	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	-	(73,758)	(73,758)
სულ	-	(73,758)	(73,758)
31 დეკემბერი 2019			
აშშ დოლარი	-	(56,499)	(56,499)
სულ	-	(56,499)	(56,499)
1 იანვარი 2019			
აშშ დოლარი	48	(51,761)	(51,713)
სულ	48	(51,761)	(51,713)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2020	2019
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(7,376)	(5,650)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	7,376	5,650

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და, შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გადახდას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები საკუთარ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს, გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა დაკმაყოფილდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების.

თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არა-დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,297	-	2,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,366	-	2,366
გაცემული სესხი	28	-	28
სულ ფინანსური აქტივები	4,691	-	4,691
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	(7,766)	-	(7,766)
სესხები	(5,405)	(71,746)	(77,151)
საიჯარო ვალდებულება	(86)	(58)	(144)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(13,257)	(71,804)	(85,061)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(8,566)	(71,804)	(80,370)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,264	-	1,264
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,604	-	3,604
გაცემული სესხი	325	-	325
სულ ფინანსური აქტივები	5,193	-	5,193
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	(6,245)	-	(6,245)
მიღებული სესხები	(150)	(67,919)	(68,069)
გადასახდელი დივიდენდები	(161)	-	(161)
საიჯარო ვალდებულება	(80)	(88)	(168)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(6,636)	(68,007)	(74,643)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,443)	(68,007)	(69,450)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გამოთვლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში. ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორიცაა ფულადი რესურსები. თუმცა, ჯგუფის ფულადი რესურსები ნაკლებია, ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასავლებზე.

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სესხები	77,151	77,151	68,069	68,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,366	2,366	3,604	3,604
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,297	2,297	1,264	1,264
მოკლევადიანი სესხები	5,405	5,405	150	150
საიჯარო ვალდებულება	202	202	80	80
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	7,766	7,766	6,245	6,245

24. დაკავშირებული მხარეები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შედგება:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გადასახდელი დღივდენდი	არამაკონტროლებადი წილის მფლობელებზე	0	161	649
ნასესხები სახსრები	დაკავშირებული ფიზიკური პირები	68,508	56,829	51,575

2020 და 2019 წლების შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ურთიერთობა	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	დაკავშირებული ფიზიკური პირები	3,303	3,149
სულ ანგარიშგებაში		4,632	3,917

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის დარიცხული სახელფასო ანაზღაურება:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2,020	2,019
ხელფასები და სხვა სარგებელი	374	285

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გადაიხადა დაკავშირებული მხარის მიმართ სასესხო ვალდებულება 405 ათასი ლარი;
- ჯგუფმა 2021 წელს გასცა დივიდენდი 771 ათასი ლარის ოდენობით.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.

შინაარსი

I.	საქმიანობის მიმოხილვა	1
II.	ჯგუფის განვითარება და სამომავლო გეგმები	1
III.	საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები	2
IV.	ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და განსაზღვრულობები	3
V.	კაპიტალი და მმართველობითი ორგანო	3

I. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „კავკაზ ცემენტი“ (ID: 205253928) (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2008 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი: კაკელიძის ქუჩა 13, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ღირებუთრი არის ანდრო ბიბილეიშვილი. კომპანია ფლობს ინვესტიციებს მეკავშირე კომპანიებში (ერთობლივად - „ჯგუფი“), რომელთა შესახებაც ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს იან ქრისტოფერ ჰეიგი, აშშ-ს მოქალაქე.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს როგორც თავად კავკაზ ცემენტის, ასევე მისი შვილობილი საწარმოების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს :

შვილობილი კომპანიები	რეგისტრაციის ქვეყნა	% - ული წილი კაპიტალში		
		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
შპს ჯორჯიან ბილდინგ გროუფ	საქართველო	60%	60%	60%
შპს სურამი სენდს	საქართველო	100%	100%	100%
შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია	საქართველო	100%	100%	100%
შპს თბილცემენტი	საქართველო	61.80%	61.80%	61.80%
შპს კავკაზ ცემენტ ვესტ	საქართველო	16.74%	16.74%	16.74%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისას, შპს „სურამი სენდს“, შპს „კავკაზ ცემენტ ვესტ“ და შპს „თბილცემენტი“ არ ფუნქციონირებენ, მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიცია გაუფასურებულია.

თავად სს კავკაზცემენტი, ს/ნ 205253928, მისამართი ქ.თბილისი ანდრონიკაშვილის 29, როგორც დამოუკიდებელი იურიდიული პირის საქმიანობის სფეროა საინვესტიციო საქმიანობა. ხოლო, ჯგუფის ძირითად საქმიანობაა ცემენტის, ბეტონის და ინერტული მასალების წარმოება, მათი რეალიზაცია საბითუმო და საცალო მოვაჭრეებზე.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭო მისაღებად აფასებს 2020 წლის შედეგებს პანდემიური ფონის გათვალისწინებით. ჯგუფმა 2020 წელი დაასრულა (12,420) ათასი ლარი ზარალით.

საანგარიშო წელს სამეთვალყურეო საბჭოს მთელი საქმიანობა აქციონერთათვის გამჭვირვალედ რჩებოდა, რადგან სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომების ყველა ოქმი ხელმისაწვდომია საზოგადოების ნებისმიერი აქციონერისათვის, მისი მოთხოვნის შესაბამისად.

II. ჯგუფის განვითარება და სამომავლო გეგმები

მომდევნო წლებში სამეთვალყურეო საბჭო და საზოგადოების მენეჯმენტი უპირველესად ყურადღებას დაუთმობს კორპორაციული მართვის ხარისხის გაუმჯობესების საკითხებს, კომპანიის მომგებიანობის ამაღლებას, ასევე პროდუქციის გასაღების ძირითად ბაზრებზე მდგრად, საიმედო და კონკურენტუნარიან პოლიტიკას.

ჯგუფის განვითარების ძირითადი სტრატეგიული მიზნებია:

- ჯგუფის შემოსავლების ზრდა;
- ახალი პროდუქტების და საწარმოო ხაზების დანერგვა
- პროდუქციის ხარისხის ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა და კონტროლი.
- ახალი ბაზრების ათვისება

რაც შეეხება საინვესტიციო საქმიანობას - საზოგადოება ახორციელებს საინვესტიციო პოლიტიკას ეკონომიკური ეფექტურობის და მიზანშეწონილობის პრინციპების საფუძველზე.

სს“კავკაზ ცემენტი”

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

III. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით (ათას ლარში) :

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019* კორექტირებული
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	26,789	29,167
არამატერიალური აქტივები	374	517
სულ გრძელვადიანი აქტივები	27,163	29,684
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,403	2,129
გადახდილი ავანსი	661	760
გაცემული სესხი	28	325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,366	3,604
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,297	1,264
სულ მიმდინარე აქტივები	7,755	8,082
სულ აქტივები	34,918	37,766
ვალდებულებები და კაპიტალი		
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	71,746	67,919
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	58	88
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	71,804	68,007
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები	5,405	150
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მოწოდებიდან	7,766	6,245
საიჯარო ვალდებულება	144	80
მიღებული ავანსები	139	542
გადასახდელი დივიდენდები	-	161
საგადასახადო ვალდებულებები მოგების გარდა	1,324	1,570
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	14,778	8,748
სულ ვალდებულებები	86,582	76,755
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	29,189	29,189
დაგროვებული ზარალი	(89,011)	(75,717)
მშობელი კომპანიის კაპიტალი	(59,822)	(46,528)
არამაკონტროლებელი წილი	8,158	7,539
სულ კაპიტალი	(51,664)	(38,989)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	34,918	37,766

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით (ათას ლარში) :

სს“კავკაზ ცემენტი”

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020	2019 * კორექტირებული
შემოსავალი	54,395	47,566
რეალიზაციის თვითღირებულება	(42,209)	(36,784)
საერთო მოგება	12,186	10,782
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	(4,217)	(4,891)
სადისტრიბუციო ხარჯები	(6,300)	(4,924)
საოპერაციო მოგება	1,669	967
ფინანსური შემოსავალი	7	23
ფინანსური ხარჯები	(4,632)	(3,917)
კურსთამორის სხვაობის წმინდა ეფექტი	(9,131)	(3,814)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/ შემოსავალი	(239)	1,122
ზარალი დაბეგვრამდე	(12,326)	(5,619)
მოგების გადასახადი	(89)	(17)
წლის წმინდა ზარალი	(12,415)	(5,636)
მათ შორის:		
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი	879	1,503
წლის წმინდა ზარალი	(12,415)	(5,636)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(12,415)	(5,636)
მათ შორის:		
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	(13,294)	(7,139)
არამაკონტროლებელი წილი	879	1,503
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(12,415)	(5,636)

IV. ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები და განსაზღვრელობები

ჯგუფის საქმიანობაზე შესაძლებელია გავლენა მოახდინოს შემდეგი სახის რისკებმა:

დარგობრივი რისკები. ცემენტის და ბეტონის ხარისხის მაკონტროლებელი უწყებების და რეგულაციების არარსებობა, რაც არათანაბარ პირობებში აყენებს კომპანიას არაკეთილსინდისიერ მწარმოებლებთან მიმართებით.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები: მეზობელი ქვეყნების აგრესიული საექსპორტო პოლიტიკა და ანტიდემპინგური კანონმდებლობის არარსებობა. გამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

ფინანსური რისკები: თავისი საქმიანობის პროცესში ჯგუფი ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები: ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა.

სამართლებრივი რისკები: რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

V. კაპიტალი და მმართველობითი ორგანო

ჯგუფის აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ ჯგუფის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები. 2020 წელს ჯგუფის აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილების თანახმად 2020 და 2019 წელს გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენს 260 და 415 ათას ლარს.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მფლობელები	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შპს "ანოდაინ ჰოლდინგს ელ.ელ.სი"	87.07%	87.07%
სს "კავკაზ ცემენტი" (სახაზინო აქციები)	6.66%	6.66%
სხვა	6.27%	6.27%
სულ	100%	100%

სს „კავკაზ ცემენტის“ სააქციო კაპიტალი შეადგენს 32496666 ლარს და დაყოფილია 216644445 ჩვეულებრივ აქციად, რომელთა ნომინალური ღირებულებაა 0.15 ლარი თითოეული.

აქციონერების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და ჯგუფის მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში.

საზოგადოების აქციონერებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა ჯგუფის მართვაში, პირველ რიგში აქციონერთა კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

ჯგუფის აქციონერებს გააჩნიათ შეუზღუდავი დაშვება საზოგადოების საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიღებაზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

აქციონერებთან დაკავშირებით ინფორმაციული პოლიტიკა ხორციელდება წარსადგენი ინფორმაციის სისრულის, ოპერატიულობის, ობიექტურობის და უტყუარობის გათვალისწინებით. ჯგუფი აქციონერებს უზრუნველყოფს განსაზღვრულ დოკუმენტებთან დაშვებით. აქციონერთა მოთხოვნის საფუძველზე საზოგადოება ვალდებულია, წარუდგინოს მათ განსაზღვრული დოკუმენტების ასლები.

აქციონერებს უფლება აქვთ, თავისუფლად განკარგონ საკუთარი აქციები მოქმედი კანონმდებლობის დებულებების შესაბამისად. აღრიცხვის სისტემა უზრუნველყოფს აქციებზე საკუთრების უფლებების აღრიცხვის საიმედოობას, ასევე აქციონერების კუთვნილი აქციების თავისუფლად და სწრაფად გასხვისების შესაძლებლობას.

აქციონერის საკუთრების უფლებების ნებისმიერი დარღვევისგან დაცვა ხორციელდება დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მიერ აქციონერთა რეესტრის წარმოებით და შენახვით. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას აქციონერთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით, საზოგადოების წესდებით და აქციონერთა საერთო კრების შესახებ დებულებით.

აქციონერთა საერთო კრებაზე ჯგუფმა შესაძლებელია გამოაცხადოს აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდის თაობაზე, განაწილებას დაქვემდებარებულ მოგებასთან დაკავშირებით, მათი უფლებებისა და პრივილეგიების გათვალისწინებით. საზოგადოება არ არის უფლებამოსილი, მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდების გადახდაზე, მოგების არარსებობისას დაუშვებელია, ასევე, დივიდენდების გაცემა იმ ოდენობით, რომლითაც აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს რეკომენდაციებს.

ჯგუფის აქციონერთა წლიურ საერთო კრებაზე სავალდებულო წესით განიხილება სამეთვალყურეო საბჭოს არჩევის, ჯგუფის აუდიტორის დამტკიცების, ჯგუფის წლიური ანგარიშის, წლიური ფინანსური ანგარიშის, მათ შორის საზოგადოების მოგება-ზარალის ანგარიშის (მოგების და ზარალის ანგარიშები) დამტკიცების, ასევე ჯგუფის მოგების (მათ შორის დივიდენდების გადახდა (გამოცხადება) და ზარალის ფინანსური წლის შედეგების მიხედვით განაწილების შესახებ საკითხები.

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022
თბილისი, საქართველო

სს"კავკაზ ცემენტი"

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მფლობელები	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შპს "ანოდინ ჰოლდინგს ელ.ელ.სი"	87.07%	87.07%
სს"კავკაზ ცემენტი" (სახაზინო აქციები)	6.66%	6.66%
სხვა	6.27%	6.27%
სულ	100%	100%

სს "კავკაზ ცემენტის" სააქციო კაპიტალი შეადგენს 32496666 ლარს და დაყოფილია 216644445 ჩვეულებრივ აქციად, რომელთა ნომინალური ღირებულებაა 0.15 ლარი თითოეული.

აქციონერების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და ჯგუფის მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში.

საზოგადოების აქციონერებს უფლება აქვთ მიიღონ მონაწილეობა ჯგუფის მართვაში, პირველ რიგში აქციონერთა კრებაზე მათ კომპეტენციაში შემავალ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღების გზით.

ჯგუფის აქციონერებს გააჩნიათ შეუზღუდავი დაშვება საზოგადოების საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიღებაზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

აქციონერებთან დაკავშირებით ინფორმაციული პოლიტიკა ხორციელდება წარსადგენი ინფორმაციის სისრულის, ოპერატიულობის, ობიექტურობის და უტყუარობის გათვალისწინებით. ჯგუფი აქციონერებს უზრუნველყოფს განსაზღვრულ დოკუმენტებთან დაშვებით. აქციონერთა მოთხოვნის საფუძველზე საზოგადოება ვალდებულია, წარუდგინოს მათ განსაზღვრული დოკუმენტების ასლები.

აქციონერებს უფლება აქვთ, თავისუფლად განკარგონ საკუთარი აქციები მოქმედი კანონმდებლობის დებულებების შესაბამისად. აღრიცხვის სისტემა უზრუნველყოფს აქციებზე საკუთრების უფლებების აღრიცხვის საიმედოობას, ასევე აქციონერების კუთვნილი აქციების თავისუფლად და სწრაფად გასხვისების შესაძლებლობას.

აქციონერის საკუთრების უფლებების ნებისმიერი დარღვევისგან დაცვა ხორციელდება დამოუკიდებელი რეგისტრატორის მიერ აქციონერთა რეესტრის წარმოებით და შენახვით. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას აქციონერთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით, საზოგადოების წესდებით და აქციონერთა საერთო კრების შესახებ დებულებით.

აქციონერთა საერთო კრებაზე ჯგუფმა შესაძლებელია გამოაცხადოს აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდის თაობაზე, განაწილებას დაქვემდებარებულ მოგებასთან დაკავშირებით, მათი უფლებებისა და პრივილეგიების გათვალისწინებით. საზოგადოება არ არის უფლებამოსილი, მიიღოს გადაწყვეტილება დივიდენდების გადახდაზე, მოგების არარსებობისას დაუშვებელია, ასევე, დივიდენდების გაცემა იმ ოდენობით, რომლითაც აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს რეკომენდაციებს.

ჯგუფის აქციონერთა წლიურ საერთო კრებაზე სავალდებულო წესით განიხილება სამეთვალყურეო საბჭოს არჩევის, ჯგუფის აუდიტორის დამტკიცების, ჯგუფის წლიური ანგარიშის, წლიური ფინანსური ანგარიშის, მათ შორის საზოგადოების მოგება-ზარალის ანგარიშის (მოგების და ზარალის ანგარიშები) დამტკიცების, ასევე ჯგუფის მოგების (მათ შორის დივიდენდების გადახდა (გამოცხადება) და ზარალის ფინანსური წლის შედეგების მიხედვით განაწილების შესახებ საკითხები.

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო

31 იანვარი, 2022

თბილისი, საქართველო