

შპს „კავკას მეტალი“

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება და კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	
მმართველობის ანგარიშგება	1
მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

განმარტებითი შენიშვნები

1.	კორპორაციული ინფორმაცია	6
2.	მომზადების საფუძველი	6
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5.	შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12
6.	ხელფასები და სხვა სარგებელი	12
7.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
8.	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13
9.	ფინანსური ხარჯი	14
10.	ფინანსური შემოსავალი	14
11.	ფული და ფულის ექვივალენტები	14
12.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
13.	კაპიტალი	15
14.	ძირითადი საშუალებები	16
15.	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
16.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
17.	პირობითი ვალდებულებები	18
18.	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
19.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვის ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჩვენი აუდიტის საფუძველზე შემდეგ ფინანსურ უწყისებზე: სპეციალური დანიშნულების 2017 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსურ მდგომარეობაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობაზე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენ ვატარებთ აუდიტს, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. სტანდარტები მოითხოვს ჩვენგან ეთიკურ ქცევას დაგეგმვისა და აუდიტის შესრულების მომენტში, რათა გამოვთქვათ სანდო მოსაზრება იმის შესახებ, არის თუ არა მატერიალური შეცდომები ფინანსურ უწყისებში.

აუდიტი მოიცავს პროცედურებს, რომლებიც ემსახურება აუდიტორული მტკიცებულების მოძიებას ფინანსურ უწყისებსა და განმარტებით შენიშვნებზე. პროცედურების განხორციელება დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, აღმოაჩინოს ფაქტობრივი რისკები ფინანსურ უწყისებში, იქნება ეს შეცდომა თუ თაღლითობა. რისკების შეფასების პროცესში, აუდიტორი განიხილავს შიდა კონტროლის არსებობას ფინანსური უწყისების მომზადების პროცესში და ამის შემდეგ გეგმავს პროცედურებს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებზე მოსაზრების გამოსატყეველად, და არა შიდა კონტროლის შესაფასებლად. აუდიტორი ასევე აფასებს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობას, მენეჯმენტის საბუღალტრო შეფასების გონივრულობას და ბოლოს - ფინანსური უწყისების წარდგენის წესს.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსატყეველად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს „კავკას მეტალი“ ფლობს შპს „თანადგომა 1“-ის 100%-იან წილს 2016 წლის თებერვლიდან. შპს „თანადგომა 1“-ს აქვს სასამართლო დავები და შესაძლოა დაეკისროს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები ყოფილი მმართველობის მიერ განხორციელებული საქმიანობის გამო.

ამასთან, ჯგუფს ჰქონდა შპს „თანადგომა 1“-ს ყოფილი დირექტორის საანგარიშგებო პერიოდამდე არსებული საქმიანობის გამო წარმოშობილი სასამართლო დავა, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 23 მარტს და შედეგად შპს „თანადგომა 1“-ს დაეკისრა 129,000 დოლარის ანაზღაურების ვალდებულება. თუმცა ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენის შედეგად გამო ჯგუფს არ მოუხდენია 2017 წლის ანგარიშის კორექტირება.

იმის გამო, რომ ანგარიშგების თარიღისთვის პრაქტიკულად შეუძლებელია კომპანიის პირობითი თუ სხვა შესაძლო ვალდებულებების საფუძველიანი შეფასება და ასევე იმის გამო რომ ეს ვალდებულებები შესაძლოა მატერიალური აღმოჩნდეს მომავალ პერიოდებში, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის პირობითი და სხვა შესაძლო ვალდებულებების შესახებ.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2017 წელი) და არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სხვა პერიოდებთან მიმართებაში, მათ შორის არც 2016 წელზე.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჯგუფის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული კონსოლიდირებული წლიური ანგარიშგებები მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძველის შესახებ - მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩვეუტარეთ აუდიტი ჯგუფის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ. SARAS-A-520853)

27 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო.

ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81

office@atapartners.ge

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში აღწერილი საკითხის შესაძლო გავლენისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2017 წელი) და არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სხვა პერიოდებთან მიმართებაში, მათ შორის არც 2016 წელზე.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჯგუფის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული კონსოლიდირებული წლიური ანგარიშგებები მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძველის შესახებ - მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩავუტარეთ აუდიტი ჯგუფის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფინანსური კონსოლიდირებული ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს „ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ. SARAS-A-520853)

27 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო.

ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81

office@atapartners.ge

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia



მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

„კავკას მეტალი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის მქონე კომპანია, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს შპს „თანადგომა 1“-ში. (ორივე კომპანია შემდეგში მოხსენიებულია როგორც „ჯგუფი“). ჯგუფს ასევე ყავს დაკავშირებული საწარმოები, შპს „მონოლითი“ და შპს „კონცერნი კოდაკო“.

შპს „კავკას მეტალის“ საქმიანობა მოიცავს სხვადასხვა ლითონის ქვეყანაში შემოტანასა და მის შემდგომ გადამუშავებას. შესყიდული ლითონის გადამუშავებას ახორციელებს „შპს მონოლითი“, რომელიც არის გადამუშავების მომსახურების გამწვევი შპს „კავკას მეტალისთვის“. შპს „კავკას მეტალი“ ძირითადად ახდენს Arcellormittal-ის პროდუქციის იმპორტს. შპს „კავკას მეტალის“ საქონლის სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება საბაზრო ფასის მიხედვით, რომელიც მჭიდრო კავშირშია სავალუტო კურსთან.

შპს „კავკას მეტალი“ კლიენტებს სთავაზობს შემდეგ მომსახურებას:

- პროდუქციის შეფუთვა
- დატვირთვა საწარმოდან
- მიწოდება რკინიგზის საშუალებით
- მიწოდება ავტოტრანსპორტის საშუალებით

ჯგუფს არ ჰყავს დისტრიბუტორები, თუმცა ურთიერთობს თრეიდერებთან, ასევე, ოპერირებს 3 საწყობითა (თბილისში - ქიზიყის ქუჩაზე და ფონიჭალში, ასევე ბათუმში) და ერთი მაღაზიით (თბილისი, აგლაძის ქ.). ჯგუფს ბათუმის საწყობი საწყობი თბილისში, ქიზიყის ქუჩაზე აქვს თავის საკუთრებაში, დანარჩენი ლოკაციები დაქირავებული აქვს დაკავშირებული საწარმოებისაგან - საწყობი თბილისში, რუსთავის გზატკეცილზე შპს „მონოლითისგან“ და მაღაზია თბილისში, აგლაძის ქუჩაზე - შპს „კონცერნი კოდაკოსგან“.

ჯგუფის მიერ რეალიზებული პროდუქცია იყიდება საქართველოში, თუმცა შპს „კავკას მეტალის“ პროდუქცია გადის ექსპორტზე აზერბაიჯანში, სომხეთსა და თურქეთში. აღსანიშნავია, რომ 2017 წელს ჯგუფმა ექსპორტი მხოლოდ აზერბაიჯანსა და თურქეთში განახორციელა.

შემოსავლების მაქსიმიზაციისა და გაყიდვების მოცულობის გაზრდის მიზნით ჯგუფი მომავალში აგრეთვე გეგმავს ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვას წარმოებაში და მომსახურების ასორტიმენტის გაფართოებას სამშენებლო ბაზარზე. იგი გეგმავს მოთუთიებული მავთულის ახალი საწარმოს გახსნას. საერთაშორისო გამოცდილების გაზიარების ხარჯის ნაწილი დაფინანსებულია EBRD-ის მიერ. პროგრამა ხორციელდება პროექტ „აწარმოე საქართველოში“-ს ფარგლებში. ჯგუფის უახლოეს გეგმებში შედის სასაწყობო მეურნეობის გაფართოება ბათუმში.

მიუხედავად ბაზარზე არსებული კონკურენციისა, მოქნილი და მომხმარებელზე ორიენტირებული გადახდისა და მაღალხარისხიანი მომსახურების ხარჯზე შპს „კავკას მეტალი“ დარგის ერთ-ერთ კონკურენტუნარიან კომპანიად რჩება.

შპს „თანადგომა 1“-ს მთავარი საოპერაციო აქტივებია მიწის ნაკვეთი, ადმინისტრაციული შენობა, საწყობები, ელექტრო ქვესადგური და მისასვლელი ლიანდაგები, რომლებიც მდებარეობს თბილისში, ქიზიყის ქ. #12-ში. ადმინისტრაციული შენობა და საწყობები იჯარით გაცემულია მშობელ კომპანია - შპს „კავკას მეტალზე“, ხოლო ლიანდაგებზე სერვიტუტის უფლება დარეგისტრირებულია რამდენიმე იურიდიული პირის სასარგებლოდ.

შპს „თანადგომა 1“-ს შემოსავლის წყაროებს წარმოადგენს სერვიტუტის გადასახადი, გატარების გადასახადი (გადასახადი, რომელსაც მესაკუთრის მიწის ნაკვეთზე განთავსებული სარკინიგზო ხაზის გამოყენების სანაცვლოდ მესაკუთრის სასარგებლოდ იხდის მოსარგებლე) და მომსახურების გადასახადი (რომელსაც მოსარგებლე უხდის მესაკუთრეს მისი კუთვნილი სარკინიგზო სატრანსპორტო საშუალებებით გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ).

ჯგუფი მომავალში გეგმავს გააგრძელოს მუშაობა არსებული ბიზნეს მოდელით.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი საქონლის (ლითონის) სპეციფიკიდან გამომდინარე, რეალიზაციაზე გავლენის მომხდენ ერთერთ უმნიშვნელოვანეს დეტერმინანტად ასევე საერთაშორისო ბაზარზე მეტალის ფასების ცვალებადობა რჩება.

შპს „კავკას მეტალი“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	72,593
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(66,428)
საერთო მოგება		6,165
ხელფასები და სხვა სარგებელი	6	(1,384)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,167)
ცვეთის ხარჯი	14	(306)
უიმედო ვალების ხარჯი	12	(233)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	509
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(37)
საოპერაციო მოგება		3,547
ფინანსური ხარჯი	9	(821)
ფინანსური შემოსავალი	10	175
კურსთაშორისი ზარალი		(161)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,740
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		2,740
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული შემოსავალი		2,740

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 27 სექტემბერს

კონსტანტინე წირღვავა
გენერალური დირექტორი



მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	72,593
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(66,428)
საერთო მოგება		6,165
ხელფასები და სხვა სარგებელი	6	(1,384)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,167)
ცვეთის ხარჯი	14	(306)
უიმედო ვალების ხარჯი	12	(233)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	509
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(37)
საოპერაციო მოგება		3,547
ფინანსური ხარჯი	9	(821)
ფინანსური შემოსავალი	10	175
კურსთაშორისი ზარალი		(161)
მოგება მოგების გადასახადამდე		2,740
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		2,740
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის სრული შემოსავალი		2,740

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 27 სექტემბერს

კონსტანტინე წირღვავა
გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	2,936	2,573
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		48	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,984	2,573
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15	11,332	9,244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	3,168	1,911
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,660	2,109
სულ მიმდინარე აქტივები		17,160	13,264
სულ აქტივები		20,144	15,837
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	13	9,286	6,546
საწესდებო კაპიტალი	13	-	-
სულ კაპიტალი		9,286	6,546
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	19	5,702	2,390
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,702	2,390
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდელი გადასახადები		-	61
სესხის გადასახდელი პროცენტი	19	715	282
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,441	6,558
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,156	6,901
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,144	15,837

შპს „კავკას მეტალი“

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	-	6,546	6,546
მოგება წლის გამავლობაში	-	2,740	2,740
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	9,286	9,286

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2017
საოპერაციო საქმიანობა	
მოგება მოგების გადასახადამდე	2,740
კორექტირებები:	
ცვეთისა ხარჯი	306
	3,046
კორექტირებები:	
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,259)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,088)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(2,117)
ცვლილებები სესხის გადასახდელ პროცენტში	433
ცვლილებები გადასახადებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში	(109)
სხვა ცვლილებები	2
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,092)
საინვესტიციო საქმიანობა	
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(669)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(669)
ფინანსური საქმიანობა	
სესხის აღება	3,898
სესხის დაფარვა	(586)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	3,312
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაზრდი	551
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,109
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,660

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორაციული ინფორმაცია

ჯგუფი შედგება დედა კომპანიისაგან, შპს „კავკას მეტალისაგან“ (შემდეგში „დედა კომპანია“), რომელიც არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, დაარსებული საქართველოში 2009 წლის 1 ივლისს, იურიდიულ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბოჭორიშვილის IV ჩიხი, №5. 2017 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის 100%-იანი წილს ფლობდა კონსტანტინე წირღვავა. ასევე, შვილობილი კომპანიისაგან, შპს „თანადგომა 1“-სგან (შემდეგში „შვილობილი კომპანია“).

2016 წლის 8 თებერვალს შპს „კავკას მეტალი“ შეიძინა შპს „თანადგომა 1“-ს 100%-იანი წილი. შპს „თანადგომა 1“-ს იურიდიული მისამართია საქართველო, ძველი თბილისის რ-ნ, კოსტავას, 14.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ჯგუფის მიერ ფასს-ის შესაბამისად, ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფასს 1 სტანდარტის მიხედვით ჯგუფი პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: მოგება-ზარალის ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის - საბალანსო ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით ჯგუფს აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2017 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2017 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, ჯგუფისთვის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური უწყისები მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „კავკას მეტალის“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღეს არსებული კურსით, რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი.

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაფასდება ანგარიშგების მომზადების თარიღის მიხედვით. სხვაობა ხვდება მოგებაში ან ზარალში.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ჰყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები	20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5 წლამდე
ავტომობილები	5 წლამდე
სხვა	5-10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად აღრიცხულია შემდეგნაირად:

- თვითღირებულების ხარჯი ე.წ. საშუალო შეწონილი მეთოდით
- მზა პროდუქცია და წარმოების პროცესში არსებული მარაგი:
- პირდაპირი დანახარჯები, როგორცაა ნედლეულის და შრომის ხარჯი. აგრეთვე საწარმოო ზედნადები ხარჯების პროპორცია ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით, მაგრამ ღირებულებაში არ შევა სესხთან დაკავშირებული ხარჯები.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით

3.5 შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფს ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ ან ვალდებულებასთან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა მოგების განაწილებისას გადასახდელი გადასახადი 15%-ის ტოლია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები (გაგრძელება)

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3.8 ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე. ჯგუფი გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფას 9

2014 წლის ივლისში ბასს-მა გამოსცა ფას (IFRS) 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - საბოლოო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფას (IFRS) 9 ყველა წინა ვერსია. ფას 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბულალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფას 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით. 2017 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფას 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფას 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფას 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. 2018 წელს ჯგუფი შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფას 9-ის პოტენციურ გავლენას.

ფას 15

ფას 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფას 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფას 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლის ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ ელემენტებს. ფას 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. 2018 წელს ჯგუფი შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფას 9-ის პოტენციურ გავლენას.

ფას 16

ფას 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფას 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფას 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან). 2018 წელს ჯგუფი შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფას 16-ის პოტენციურ გავლენას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი სამხილი გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი.

ჯგუფის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 643 ლარის ოდენობის გაუფასურების რეზერვი არის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საუკეთესო შეფასება.

ჯგუფი ჰყოფს სავაჭრო მოთხოვნებს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით და საკუთარი ისტორიულ შედეგებზე და გამოცდილებაზე დაყრდნობით, თითოეულ კატეგორიას უყენებს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება ეფუძნება ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებას მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მიღებული გამოცდილების შესაბამისად. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ ცვეთას და იმ გარემოს, სადაც აქტივის გამოყენება ხდება. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილება იწვევს მომავალი ცვეთის ნორმების კორექტირებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი არმატურის რეალიზაციიდან	57,899
შემოსავალი გლინულას რეალიზაციიდან	7,784
შემოსავალი სხვა რეალიზებული პროდუქციიდან	6,910
სულ შემოსავალი	72,593

ჯგუფის შემოსავლების ძირითად წყაროს არმატურისა და გლინულას რეალიზაცია წარმოადგენს.

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	66,428

ჯგუფის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების დიდი ნაწილი ლითონების შესყიდვის ღირებულებისგან შედგება.

6. ხელფასები და სხვა სარგებელი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასები	1,273
გამოუყენებელი შვებულების ხარჯი	85
სხვა სარგებელი (ა)	26
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	1,384

(ა) სხვა სარგებელი ძირითადად წარმოადგენს თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯებს.

2017 წლის განმავლობაში ჯგუფს სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 40 თანამშრომელი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 წელს საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
რეალიზებული პროდუქციის მიტანის ხარჯი	587
იჯარის ხარჯი	248
საწვავის ხარჯი	82
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	73
საკონსულტაციო ხარჯი	54
კომუნიკაციის ხარჯი	29
კომუნალური ხარჯი	18
რეკლამის ხარჯი	14
შენახვის ხარჯი	5
სხვა ხარჯები	57
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,167

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

2017 წლის განმავლობაში შპს „კავკას მეტალს“ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის გარდა ჰქონდა სხვა საოპერაციო შემოსავლებიც:

	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავლები ტრანსპორტირებიდან და სხვა მომსახურებიდან	229
საიჯარო შემოსავლები	15
სხვა შემოსავლები	265
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	509

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. ფინანსური ხარჯი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	810
ფინანსური ხარჯი საბანკო მომსახურებიდან	11
სულ ფინანსური ხარჯი	821

სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ნაწილობრივ წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისგან აღებული სესხის საპროცენტო ხარჯს. (შენიშვნა 19).

10. ფინანსური შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური შემოსავალი	175
სულ ფინანსური შემოსავალი	175

ფინანსური შემოსავალი ძირითადად შედგება ბანკში განთავსებულ თანხებზე დარიცხული პროცენტისაგან. მხოლოდ 331 ლარია (თანხა მოცემულია ერთეულ ლარებში) მიღებული დაკავშირებული ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხის საპროცენტო შემოსავალთან.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ფული ბანკში, ეროვნული ვალუტა	2,481	959
ფული ბანკში, უცხოური ვალუტა	179	1,150
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,660	2,109

ფულის ბანკში ლარში საშუალოდ ერიცხება 9 -9,7 %-მდე საპროცენტო სარგებელი, ხოლო უცხოურ ვალუტაში - 2-3,5%.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,811	2,321
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,811	2,321
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(643)	(410)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,168	1,911

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. ჯგუფი ყოველი წლის ბოლოს ახდენს სავაჭრო მოთხოვნების შეფასებას და ქმნის შესაბამის რეზერვს. 2017 წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯმა შეადგინა 233 ლარი.

13. კაპიტალი

13.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 50 ლარს (აღნიშნული მაჩვენებელი მითითებულია ერთეულ ლარში). 2017 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

13.2 დივიდენდები

2017 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოცხადებულა და არ გაცემულა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობი ლები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება							
1 იანვარი 2017	382	1,149	1,188	304	30	39	3,092
შემოსვლა	342	168	64	71	20	4	669
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	724	1,317	1,252	375	50	43	3,761
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2017	-	182	263	47	6	21	519
ცვეთა	-	59	175	61	7	4	306
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	-	241	438	108	13	25	825
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2017	382	967	925	257	24	18	2,573
31 დეკემბერი 2017	724	1,076	814	267	37	18	2,936

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების უმრავლესობა არის სპეციფიური ხასიათის და ძირითადად იყიდება იგივე ბიზნესის გაგრძელების შემთხვევაში. მსგავსი ძირითადი საშუალებების ბაზარი საქართველოში არ არის აქტიური და არ იძლევა მტკიცებულებებს ბაზარზე დაფუძნებული მიდგომის გამოყენებით მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრად. შესაბამისად, ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრება შეფასებული ღირებულების შემცირებით ცვეთის ღირებულების საფუძველზე, გარდა მიწისა, რომელსაც, სტანდარტის შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება.

ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ქონება, ქ.თბილისის ქიზიყის ქ. N12-ში მდებარე საწყობი არის დაყადაღებული. აღნიშნული აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 672 ლარი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მასალები	10,923	8,725
მზა პროდუქცია	392	481
სხვა მასალები	17	38
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11,332	9,244

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კონტროლის მიზნით, ჯგუფი წელიწადში რამდენიმეჯერ ატარებს ინვენტარიზაციას. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარდა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასთან შედარების ტესტი, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა მარაგების აღიარებული ნაშთის გაუფასურების საჭიროება, შესაბამისად, ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე მეტი თანხით არ არის წარმოდგენილი ანგარიშგებაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	2,283	4,233
მომწოდებლებთან არსებული დავალიანება	1,983	2,186
გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი	85	-
სხვა ვალდებულებები	90	139
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,441	6,558

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან, თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილ იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როდესაც ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, ჯგუფი შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

ჯგუფის შესაძლო ვალდებულებები, რომელიც დაკავშირებულია შპს „თანადგომა 1“-თან

შპს „კავკას მეტალი“ ფლობს შპს „თანადგომა 1“-ს 100%-იან წილს 2016 წლის თებერვლიდან. აღნიშნული წილის მისაღებად კომპანიამ გადაიხადა 274 ლარი. თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ შპს „თანადგომა 1“-ს აქვს სასამართლო დავები და შესაძლოა დაეკისროს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები ყოფილი მმართველობის მიერ განხორციელებული საქმიანობის გამო, რაც საკმაოდ ალბათურია და ასევე იმის გათვალისწინებით, რომ შპს „თანადგომა 1“-ს წარმოადგენს ზარალიან კომპანიას, 2016 წლის ბოლოს შპს „კავკას მეტალი“-მ მოახდინა აღნიშნული ინვესტიციის სრულად გაუფასურება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

18.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2017 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამფუძნებლისა და მენეჯმენტის ხელფასი და პრემია	(515)
დამფუძნებლისა და მენეჯმენტის სხვა სარგებელი (დაზღვევა)	(16)
სულ დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ხელფასი და სხვა სარგებელი	(531)

18.2 იჯარის ხარჯი

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ქ.თბილისი, ქიზიყის ქ. N12ში, რომელსაც ასევე იყენებს საწყობად და რომელიც მასვე ეკუთვნის (შვილობილი საწარმოს, შპს „თანადგომა 1“ ქონება). ჯგუფს ასევე ეკუთვნის მეორე საწყობი, რომელიც ბათუმში მდებარეობს (დედა კომპანიის, შპს „კავკას მეტალის“ ქონება). მესამე საწყობი, რომელსაც ჯგუფი იყენებს, ფონიჭალაში მდებარეობს, ნაქირავები აქვს დაკავშირებული საწარმოსგან, შპს „მონოლითი“, - აღნიშნული იჯარის ხარჯმა 2017 წლის განმავლობაში შეადგინა 153 ლარი. ამას გარდა, 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მარაგებით დატვირთული ვაგონის დანიშნულების ადგილამდე მიტანის სერვისის სახით შპს „მონოლითისგან“ მიიღო 62 ლარის მომსახურება. თითოეული ვაგონის გადატანასთან დაკავშირებული საფასური შეადგენს 220 ლარს (თანხა მოცემულია ერთეულ ლარებში). ჯგუფს ასევე აქვს ნაქირავები მაღაზია ქ. თბილისში, აგლადის ქუჩაზე, დაკავშირებული საწარმოსგან, შპს „კონცერნი კოდაკოსგან“ – 2017 წლის განმავლობაში აღნიშნული იჯარის ხარჯმა შეადგინა 3 ლარი.

18.3 შემოსავლისა და ხარჯის ტრანზაქციები შპს „მონოლითთან“ და შპს „კონცერნი კოდაკოსთან“

18.3.1 შპს „კონცერნი კოდაკო“

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საქონლის რეალიზაცია	193
მიმდინარე და წინა პერიოდში მიყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	559

2017 წელს უკან დაბრუნებული საქონლის ღირებულება ემთხვეოდა რეალიზაციის დროს არსებულ ფასებს.

შპს „კავკას მეტალი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

18.3.2 შპს „მონოლითი“

საქონლის რეალიზაცია

სულ შემოსავალი შპს „მონოლითიდან“

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
98
98

18.4 სესხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს სესხები მხოლოდ დაკავშირებული მხარეებისაგან ჰქონდა. მათ შორის, ვალდებულების ნაწილი, დარიცხული პროცენტი სრულად ეკუთვნოდა შპს „კონცერნი კოდაკოსგან“ და ფიზიკური პირისგან, კონსტანტინე წირღვავასგან მიღებულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტებს, 715 ლარს.

ჯგუფის სესხებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს „კავკას მეტალის“ სესხი კონსტანტინე წირღვავასგან	2,549
შპს „კავკას მეტალის“ სესხები შპს „კონცერნი კოდაკოსგან“	2,324
შპს „თანადგომა 1“-ს სესხი შპს „კონცერნი კოდაკოსგან“	829
სულ სესხები	5,702

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.