

სს “კავკაზ ცემენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის 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. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	18
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. წინა წლის ნაშთების გადაანგარიშება	20
7. ძირითადი საშუალებები	22
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები	23
10. გაცემული სესხები	23
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
12. ნასესხები სახსრები	24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
14. სალიზინგო ვალდებულებები	24
15. გადასახდელი დივიდენდები	25
16. საგადასახადო ვალდებულებები	25
17. სააქციო კაპიტალი	25
18. შემოსავალი რეალიზაციიდან	26
19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	26
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
21. სადისტრიბუციო ხარჯები	26
22. მოგება / (ზარალი) საკუთრობის სხვაობიდან	27
23. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	27
24. ფინანსური რისკის მართვა	27
25. დაკავშირებული მხარეები	30
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კავკაზ ცემენტის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კავკაზ ცემენტ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, 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 - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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

ჩვენ არ დავსწრებივართ ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,951 ათასი ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2,055 ათასი ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 1,694 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა ელემენტებში, ვინაიდან სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

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

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

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

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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონდოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან შეუსაბალო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან 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.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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. 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 ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019

სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	29,293	22,549	21,930
არამატერიალური აქტივები		600	197	79
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	2,951	2,055	1,694
სავაჭრო მოთხოვნები	9	127	1,443	1,415
გაცემული სესხები	10	413	348	781
წინასწარ გადახდილი თანხები	9	891	153	95
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,199	580	693
სულ აქტივები		35,474	27,325	26,687
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	12	25,973	19,817	20,863
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	12	30,557	27,815	28,209
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,470	2,782	2,669
სალიზინგო ვალდებულებები	14	618	836	134
მიღებული ავანსები		132	269	192
გადასახდელი დივიდენდი	15	649	1,338	679
საგადასახადო ვალდებულებები	16	1,194	910	1,470
სულ ვალდებულებები		64,593	53,767	54,216
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	17	28,685	27,402	27,402
დაგროვილი ზარალი		(64,255)	(59,295)	(60,031)
ჯგუფის მფლობელობისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი		(35,570)	(31,893)	(32,629)
არამაკონტროლებელი წილი		6,451	5,451	5,100
სულ კაპიტალი		(29,119)	(26,442)	(27,529)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,474	27,325	26,687

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18	29,279	33,939
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19	(23,046)	(24,749)
საერთო მოგება		6,233	9,190
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,312)	(5,217)
დისტრიბუციის ხარჯები	21	(1,404)	(575)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(125)	(200)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(608)	3,198
საპროცენტო შემოსავალი	10	34	68
საპროცენტო ხარჯი	12	(3,410)	(1,341)
მოგება / (ზარალი) საკუთროსო სხვაობიდან	22	(764)	674
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23	792	31
წლის მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,956)	2,630
მოგების გადასახადი		(4)	(8)
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(3,960)	2,622

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	ჯგუფის მფლობელობისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი			არამაკონტროლებელი	
	დაგროვილი ზარალი	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	სულ	წილი	სულ
1 იანვარი, 2017	(60,031)	27,402	(32,629)	5,100	(27,529)
წლის სრული შემოსავალი	2,271	-	2,271	351	2,622
დივიდენდი	(1,535)	-	(1,535)	-	(1,535)
31 დეკემბერი, 2017	(59,295)	27,402	(31,893)	5,451	(26,442)
წლის სრული ზარალი	(4,960)	-	(4,960)	1,000	(3,960)
ცვლილებები კაპიტალში	-	1,283	1,283	-	1,283
31 დეკემბერი, 2018	(64,255)	28,685	(35,570)	6,451	(29,119)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	2018	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
კლიენტებისგან მიღებული თანხები	34,713	30,845
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები	(6,225)	(3,789)
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(28,109)	(22,344)
გადახდილი ავანსები	(2,896)	(1,110)
გადახდილი სალიზინგო ვალდებულება	(135)	(52)
მიღებული ავანსები	18	15
სხვა საოპერაციო საქმიანობა	1	17
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	(2,633)	3,582
გადახდილი გადასახადი	(2,054)	(2,633)
მიღებული პროცენტი	3	4
გადახდილი პროცენტი	(470)	(214)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,154)	739
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	97	-
გაცემული სესხები	(30)	(330)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები	67	(330)
საფინანსო საქმიანობა		
ნასესხები თანხები	5,899	425
გადახდილი დივიდენდები	(689)	(931)
კაპიტალის ზრდა	555	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	5,765	(506)
ფულის წმინდა ზრდა / (კლება)	678	(97)
უცხოური ვალუტის კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(59)	(16)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	580	693
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,199	580

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-30 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

მფლობელები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
შპს „ანოდინ ჰოლდინგს ელ.ელ.სი“	87.07%	87.07%	87.07%
სს „კავკაზ ცემენტი“ (სახაზინო აქციები)	6.66%	6.66%	6.66%
ხუნწარია ირაკლი	3.34%	3.34%	3.34%
ტაბატაძე ნიკა	0.49%	0.49%	0.49%
როდდინკო პოლ	1.56%	1.56%	1.56%
ტაბატაძე სოფიო	0.49%	0.49%	0.49%
ბიბილეიშვილი ანდრო	0.39%	0.39%	0.39%
დენის კარლ პრაის	0.0015%	0.0015%	0.0015%
სულ	100%	100%	100%

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

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს :

შვილობილი კომპანიები	რეგისტრაციის ქვეყნა	% წილი კაპიტალში		
		31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
შპს ჯორჯიან ბილდინგ გროუპ	საქართველო	100%	100%	100%
შპს სურამი სენდს	საქართველო	100%	100%	100%
შპს კავკაზ ცემენტ ჯორჯია	საქართველო	100%	100%	100%
შპს თბილცემენტი	საქართველო	61.8%	61.8%	61.8%
მეკავშირე კომპანიები				
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.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

პირველ სრულ პაკეტს, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს 1-ის მოთხოვნებთან და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ჯგუფმა მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელი იყო, რომ ძალაში იქნებოდა ჯგუფის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გარდა ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტებისა“, რომელიც გადაწყვეტილ იქნა, რომ მიღებულ იქნებოდა სავალდებულო გადასვლის თარიღისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდებიან ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული ამოცნობადი აქტივები და ვალდებულებები თუ პირობითი ვალდებულებები, დაშვებული ბიზნეს გაერთიანებისას აღირიცხება შესყიდვის დღეს არსებული სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

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, ამ დაშვებისას კომპანიამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ ჯგუფის ძირითადი ვალდებულება არის სესხები დაკავშირებული მხარისგან და იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს შეექმნება პრობლემა ამ სესხების დაფარვის დაკავშირებული მხარე გადაუვადებს სესხის გადახდას. ჯგუფი 2018 წელს გავიდა ზარალზე, რაც ძირითადად განპირობებული იყო საპროცენტო ხარჯით უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სესხებზე დაკავშირებული მხარისგან და ასევე საკურსო ზარალით, რომელიც გამოიწვია საოპერაციო ვალუტის გაუფასურებამ, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ფუნქციონირების რისკი იმის გათვალისწინებით, რომ მისი პროდუქტი არის მომგებიანი რაზეც მიუთითებს მისი საერთო მოგება. ჯგუფის კაპიტალი გაზრდილია წლის განმავლობაში, რაც ასევე მიუთითებს იფ ფაქტზე, რომ ჯგუფს აქვს მხარდაჭერა დამფუძნებლებისგან. ყოველი აღნიშნულიდან გამომდინარე თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

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.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფს არ დაუწერავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის (იხილეთ მე-4 შენიშვნა). თითოეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ჯგუფს არ გადაუწერავს 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები, მსგავსის არსებობის შემთხვევაში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აკმაყოფილებს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სავალ ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას მათი კლასიფიკაცია განისაზღვრება იმ ბიზნესმოდელის საფუძველზე, რომლითაც იმართება ეს ფინანსური ინსტრუმენტები:

- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ინსტრუმენტები, რომლების იმართება სხვა საფუძველზე, მათ შორის სავაჭრო ფინანსური აქტივები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

წილობრივი ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირებული უნდა იქნეს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როდესაც ხდება ინსტრუმენტების შეუქცევადი კლასიფიცირება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული კაპიტალის ინვესტიციების შემთხვევაში, ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, გარდა დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლისა, აღიარებული უნდა იქნეს სხვა სრულ შემოსავალში, მოგებაში ან ზარალში შემდგომი რეკლასიფიცირების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება მეტწილად უცვლელი რჩება და არ განსხვავდება არსებული ბასს 39-ის მოთხოვნებისგან. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები კვლავ შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარ არის გამიჯნული დაკავშირებული ფინანსური აქტივისგან.

(ბ) გაუფასურება

ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომა ჩაანაცვლა ფასს 9-მ, საპროგნოზო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რეზერვები ეფუძნება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც უკავშირდება მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას, თუ სესხის გაცემის შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივის განმარტებას, მაშინ რეზერვი დაეყრდნობა აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებას.

ფასს 9-ის დაწერვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური აქტივების შინაარსიდან გამომდინარე.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს. იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფის შემოსავლის წყარო, საბაგიროს გამოყენებისთვის საჭირო ბილეთების რეალიზაცია, არ წარმოადგენს ისეთი ტიპის შემოსავალს, რომელიც შესაძლოა, რომ გადანაწილდეს რაიმე პერიოდზე აქედან გამომდინარე, არ ახდენს გავლენას ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე. შედეგად, ჯგუფის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არ შეცვლილა სტანდარტის დაწერვის შედეგად.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა ნაგებობები	20-40 წელი
მანქანა დანადგარები	5 – 10 წელი
კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	5 – 10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არ იცვითება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია ჯგუფის მიერ და რომელთაც აქვს განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ჯგუფი ფლობს ლიცენზიებს რომელის ამორტიზაციის განაკვეთი განისაზღვრება 5 პროცენტით წელიწადში.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე.

თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა სავაჭრო მოთხოვნად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- რომლებსაც ჯგუფი უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც ჯგუფი თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღრებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც ჯგუფმა შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად. ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მოთხოვნები და გაცემული სესხები

2018 წლის 1 იანვრამდე, გაცემული სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

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. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა ნასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. ნასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ნასესხები აქვს თანხები თავისი მფლობელებისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

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

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო

ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ქვიშის, ღორის, ცემენტისა და ბეტონის წარმოება.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია ჯგუფის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები დაარამტერიალური 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.

სასაქონლო-მატერიალური 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, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან 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 დივიდენდების აღიარება ვალდებულებად მათი გამოცხადების მომენტში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი

	2018	2017
1 USD/GEL	2.5345	2.5086
1 EUR/GEL	2.9913	2.8322

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიყენება 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულებები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ჯგუფი ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. ჯგუფი გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ ჯგუფი არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. ჯგუფი გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. ჯგუფი იჯარით აქვს აღებული ფილიალები, რომელთაგან ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში,

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ საგადასახადოებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც ჯგუფი აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ჯგუფი დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს ჯგუფი ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. ჯგუფი ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. ჯგუფი ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალსე ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოდგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს ჯგუფის მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

6. წინა წლის ნაშთების გადაანგარიშება

წინა წელს მომზადდა სპეციალური დანიშნულების წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. მიმდინარე წელს განხორციელდა არსებული ნაშთების გადაანგარიშება და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბალანსების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2017		
	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	21,776	773	22,549
არამატერიალური აქტივები	239	(42)	197
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	2,145	(90)	2,055
სავაჭრო მოთხოვნები	7,751	(6,308)	1,443
გაცემული სესხები	177	171	348
წინასწარ გადახდილი თანხები და სხვა მიმდინარე აქტივები	-	153	153
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	(25,854)	(1,961)	(27,815)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,434)	(348)	(2,782)
გადასახდელი დივიდენდი	(5,461)	4,123	(1,338)
საგადასახადო ვალდებულებები	(774)	(136)	(910)
დაგროვილი ზარალი	48,785	10,510	59,295
სააქციო კაპიტალი	(32,497)	5,095	(27,402)
არამაკოტროლებელი წილი	6,489	(11,940)	(5,451)

სს „კავკაზ ცემენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

6. წინა წლის ნაშთების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2016		
	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	21,117	813	21,930
სავაჭრო მოთხოვნები	7,738	(6,323)	1,415
გაცემული სესხები	1,047	(266)	781
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	(26,183)	(2,026)	(28,209)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,734)	65	(2,669)
სალიზინგო ვალდებულებები	(812)	678	(134)
მიღებული ავანსები	(47)	(145)	(192)
გადასახდელი დივიდენდი	(2,759)	2,080	(679)
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,375)	(95)	(1,470)
გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	(20,184)	(679)	(20,863)
გაუნაწილებელი ზარალი	49,262	10,769	60,031
სააქციო კაპიტალი	(32,497)	5,095	(27,402)
არამაკოტროლებელი წილი	4,866	(9,966)	(5,100)

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება										
2017 წლის 1 იანვარი	11,080	2,589	6,078	84	4,829	19	898	462	46	26,085
შემოსვლა	92	302	1,872	20	406	9	446	32	7	3,186
გასვლა	-	-	(3)	-	(55)	-	(999)	-	-	(1,057)
2017 წლის 31 დეკემბერი	11,172	2,891	7,947	104	5,180	28	345	494	53	28,214
შემოსვლა	579	1,172	1,757	18	5,563	2	2,891	-	57	12,039
გასვლა	-	(52)	(690)	(20)	(1,188)	-	(1,940)	-	(4)	(3,894)
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,751	4,011	9,014	102	9,555	30	1,296	494	106	36,359
დაგროვილი ცვეთა										
2017 წლის 1 იანვარი	-	323	1,701	45	1,987	8	-	81	10	4,155
ცვეთის ხარჯი	-	137	884	14	474	3	-	24	9	1,545
გასვლა	-	-	-	-	(35)	-	-	-	-	(35)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	460	2,585	59	2,426	11	-	105	19	5,665
ცვეთის ხარჯი	-	174	853	14	1,080	4	-	25	16	2,166
გასვლა	-	(10)	(337)	(9)	(409)	-	-	-	-	(765)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	624	3,101	64	3,097	15	-	130	35	7,066
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2017 წლის 1 იანვარი	11,080	2,266	4,377	39	2,842	11	898	381	36	21,930
2017 წლის 31 დეკემბერი	11,172	2,431	5,362	45	2,754	17	345	389	34	22,549
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,751	3,387	5,913	38	6,458	15	1,296	364	71	29,293

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ჯგუფის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 4,208 ათასი ლარი (31 დეკემბერი, 2017 – 886 ათასი ლარი; 1 იანვარი, 2017 – 1,779 ათასი ლარი).

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფს გააჩნია შემდეგი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით, რომელიც ოპერირებს საქართველოში:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ნედლეული და მასალები	1,498	895	369
მზა პროდუქცია	1,415	1,132	887
საწვავი და საპოხი მასალები	25	15	55
დაუსრულებელი წარმოება	2	1	79
სხვა მარაგები	11	12	304
სულ ნედლეული და მასალები	2,951	2,055	1,694

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და წინასწარ გადახდილი თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,325	1,974	2,317
სხვა მოთხოვნები	2	2	1
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,200)	(833)	(903)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	127	1,143	1,415
გადახდილი ავანსები	891	153	95
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,018	1,296	1,510

10. გაცემული სესხები

ჯგუფის მიერ სესხები გაცემულია იურიდიულ პირსა და დაკავშირებულ ფიზიკურ პირზე. გაცემული სესხების საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 13 - დან 15% - მდე და სესხები გაცემულია ლარში.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ნაღდი ფული სალაროში	252	274	208
ფული და ფულის ეკვივალენტები ეროვნულ ვალუტაში	946	306	346
ფული და ფულის ეკვივალენტები უცხოურ ვალუტაში	0	0	138
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,199	580	693

სს „კავკაზ ცემენტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

12. ნასესხები სახსრები

ჯგუფის ნასესხები სახსრები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები			
გადასახდელი პროცენტი			
დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე	29,136	25,028	24,209
ბანკის სესხი	767	1,912	2,333
დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	638	80	-
გადასახდელი პროცენტი საკრედიტო ხაზზე	16	16	18
საკრედიტო ხაზი	-	779	1,649
სულ მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	30,557	27,815	28,209
გრძელვადიანი			
დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	17,905	19,039	19,853
საკრედიტო ხაზი	5,065	696	197
ბანკის სესხი	3,003	82	813
სულ გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	25,973	19,817	20,863
სულ ნასესხები თანხები	56,530	47,632	49,072

ჯგუფის საპროცენტო ხარჯები 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული ფიზიკური პირებისგან მიღებულ სესხებზე	2,927	986
საპროცენტო ხარჯი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე	353	238
საპროცენტო ხარჯი საკრედიტო ხაზზე	130	117
სულ საპროცენტო ხარჯი	3,410	1,341

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარებით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,038	1,469	1,351
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	2,410	1,290	1,294
სხვა ვალდებულებები	23	23	25
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,470	2,782	2,669

14. სალიზინგო ვალდებულებები

ჯგუფის სალიზინგო ვალდებულებები შედგება ფინანსური ვალდებულებებისგან, რომელიც მიღებულია შპს „საქართველოს სალიზინგო კომპანია“ და სს „თიბისი ლიზინგი“ - საგან.

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

15. გადასახდელი დივიდენდები

ჯგუფის გადასახდელი დივიდენდები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გიორგი ჟორდანია	649	1,338	585
ირაკლი ხუნწარია	-	-	94
სულ გადასახდელი დივიდენდები	649	1,338	679

16. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
საგადასახადო აქტივი			
წინასწარ გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის გარდა	36	341	15
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	20	20	-
გადახდილი დღგ	39	14	27
საგადასახადო ვალდებულება			
ფიზიკური პირის დივიდენდებიდან გადასახადი	(34)	(70)	(150)
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	(1,039)	(973)	(745)
ქონების გადასახადი	-	(20)	(167)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-	(318)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(121)	(222)	(90)
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	(1,194)	(910)	(1,470)

17. სააქციო კაპიტალი

ჯგუფის გაცხადებული სააქციო კაპიტალის აქციების რაოდენობა 2018 წლის 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).

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფის ზარალმა შეადგინა 3,960 ათასი ლარი და წლის განმავლობაში აქციების საშუალო რაოდენობას წარმოადგენდა 216,644,445 ცალი აქცია (არ არის წარმოდგენილი ათასებში), შესაბამისად საბაზისო და განზავებული ზარალი თითოეულ აქციაზე 2018 წელს შეადგენდა 0.0182788 ზარალს ლარს ხოლო 2017 წელს მოგება შეადგენს 0.01210278 ლარს.

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

18. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 და 2017 წლებში გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან დღგ-ს ჩათვლით	25,151	33,897
შემოსავალი ბეტონის სამუშაოების შესრულებისგან	4,116	-
შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან დღგ-ს გარეშე	3	2
სხვა შემოსავლები	9	40
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	29,279	33,939

19. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
ნედლეული და მასალები	17,731	19,710
თანამშრომელთა სარგებელი	1,292	1,370
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,268	631
კომუნალური ხარჯები	1,082	1,014
სარემონტო ხარჯები	705	538
საწვავის ხარჯი	505	419
ზედნადაგები ხარჯი	147	402
სხვა ხარჯები	316	665
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23,046	24,749

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლებში გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
თანამშრომელთა სარგებელი	3,852	3,723
ცვეთა და ამორტიზაცია	898	914
სამეურნეო ხარჯი	89	53
პროფესიული მომსახურება	62	103
დაცვის ხარჯი	51	51
იჯარის ხარჯი	33	36
კომუნუკაციის ხარჯი	31	31
რეკლამის ხარჯი	-	13
სხვა	295	294
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,312	5,217

ჯგუფის პროფესიული მომსახურება მოიცავს 41 ათასი ლარის ფინანსური აუდიტის ხარჯს.

21. სადისტრიბუციო ხარჯები

სადისტრიბუციო ხარჯები 2018 და 2017 წლებში გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
თანამშრომელთა სარგებელი	795	40
გაყიდული საქონლის ტრანსპორტირება	609	535
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	1,404	575

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

22. მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2018 და 2017 წლებში გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(59)	(16)
არარეალიზებული მოგება საკურსო სხვაობიდან	(705)	690
სულ მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(764)	674

23. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

ჯგუფის სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგებისა და სხვა წვრილი შემოსავლებისგან.

24. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

საბაზრო რისკი ძირითადად შედგება სავალუტო და საბაზრო რისკისაგან. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშობა საკურსო სხვაობები.

31 დეკემბერი, 2018	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,199	-	1,199
გაცემული სესხები	413	-	413
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	127	-	127
სულ ფინანსური აქტივები	1,739	-	1,739
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	5,470	-	5,470
სალიზინგო ვალდებულება	-	618	618
ნასესხები თანხები	5,719	50,811	56,530
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,189	51,429	62,618
ღია საბალანსო პოზიცია	(9,450)	(51,429)	(60,879)

31 დეკემბერი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	580	-	580
გაცემული სესხები	348	-	348
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,443	-	1,443
სულ ფინანსური აქტივები	2,371	-	2,371
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,782	-	2,782
სალიზინგო ვალდებულება	-	836	836
ნასესხები თანხები	1,571	46,061	47,632
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,353	46,897	51,250
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,982)	(46,897)	(48,879)

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	555	138	693
გაცემული სესხები	781	-	781
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,460	-	2,460
სულ ფინანსური აქტივები	3,796	138	3,934
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,669	-	2,669
სალიზინგო ვალდებულება	-	134	134
ნასესხები თანხები	1,864	47,208	49,072
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,533	47,342	51,875
ღია საბალანსო პოზიცია	(737)	(47,204)	(47,941)

	დოლარის გავლენა 2018		დოლარის გავლენა 2017	
	30%-იანი ზრდა	30%-იანი კლება	30%-იანი ზრდა	30%-იანი კლება
მოგება / (ზარალი)	(15,429)	15,429	(14,069)	14,069

საპროცენტო რისკები

ჯგუფი არ დგას საპროცენტო რისკების წინაშე, რადგან ჯგუფის სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში აქვს მიღებული.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნადდი ფულის გარდა)	946	306	484
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წმინდა	127	1,443	2,460
	1,073	1,749	2,944

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	127	-	127
გაცემული სესხები	-	413	413
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,199	-	1,199
სულ ფინანსური აქტივები	1,326	413	1,739
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	30,557	25,973	56,530
სხვა ვალდებულებები	5,470	-	5,470
სალიზინგო ვალდებულება	52	566	618
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,079	26,539	62,618
ლიკვიდურობის გარღვევა	(34,753)	(26,126)	-
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	(34,753)	(60,879)	

31 დეკემბერი, 2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,443	-	1,443
გაცემული სესხები	-	348	348
ფული და ფულის ეკვივალენტები	580	-	580
სულ ფინანსური აქტივები	2,023	348	2,371
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	27,815	19,817	47,632
სხვა ვალდებულებები	2,782	-	2,782
სალიზინგო ვალდებულება	168	668	836
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,765	20,485	51,250
ლიკვიდურობის გარღვევა	(28,742)	(20,137)	-
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	(28,742)	(48,879)	

სს“კავკაზ ცემენტი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,460	-	2,460
გაცემული სესხები	433	348	781
ფული და ფულის ეკვივალენტები	693	-	693
სულ ფინანსური აქტივები	3,586	348	3,934
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	28,209	20,863	49,072
სხვა ვალდებულებები	2,669	-	2,669
სალიზინგო ვალდებულება	70	64	134
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,948	20,927	51,875
ლიკვიდურობის გარღვევა	(27,362)	(20,579)	
კუმულატიური ლიკვიდურობის გარღვევა	(27,362)	(47,941)	

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები. თუმცა, ჯგუფის ფულადი რესურსები ნაკლებია, ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაღებზე.

25. დაკავშირებული მხარეები

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შედგება:

	ურთიერთობა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გადასახდელი დივიდენდი	არამაკონტროლებადი წილის მფლობელებზე	649	1,338	-
ნასესხები სახსრები	დაკავშირებული ფიზიკური პირები	47,679	44,147	21,502

2018 და 2017 წლების შესაბამისად დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ურთიერთობა	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	დაკავშირებული ფიზიკური პირები	3,101	1,049

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფმა აიღო სესხი 1,538 ათასი ლარი ბანკიდან მიმდინარე კაპიტალური პროექტის დასაფინანსებლად. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც უნდა იყოს ნახსენები, მიმდინარე კონდოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კავკაზ ცემენტის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კავკაზ ცემენტ“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ ჯგუფის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. ჩვენ აღტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,951 ათასი ლარით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2,055 ათასი ლარი; 2017 წლის 1 იანვარი: 1,694 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, კაპიტალის მოძრაობისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა ელემენტებში, ვინაიდან სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

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

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

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

Closer to you

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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული 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 თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან შეუსაბალო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან 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.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

Closer to you

12, Aleksidze str. | King David Business Center | Tbilisi 0171 Georgia | ალექსიძის ქ.12 | ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი | თბილისი 0171
საქართველო | T: +995 32 25 606 25 | info@nexia.ge | www.nexia.ge

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. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვრილ 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 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 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.

Closer to you

12, Aleksidze str. | King David Business Center | Tbilisi 0171 Georgia | ალექსიძის ქ.12 | ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი | თბილისი 0171
საქართველო | T: +995 32 25 606 25 | info@nexia.ge | www.nexia.ge

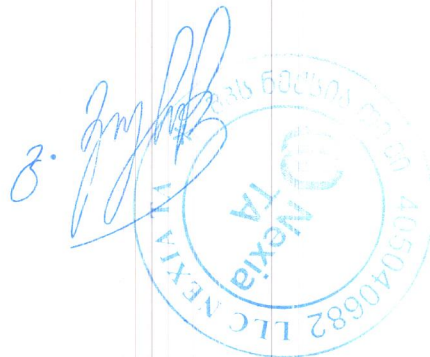
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019



Closer to you

12, Aleksidze str. | King David Business Center | Tbilisi 0171 Georgia | ალექსიძის ქ.12 | ბიზნეს ცენტრი კინგ დევიდი | თბილისი 0171
საქართველო | T: +995 32 25 606 25 | info@nexia.ge | www.nexia.ge

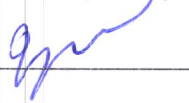
სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	29,293	22,549	21,930
არამატერიალური აქტივები		600	197	79
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	2,951	2,055	1,694
სავაჭრო მოთხოვნები	9	127	1,443	1,415
გაცემული სესხები	10	413	348	781
წინასწარ გადახდილი თანხები	9	891	153	95
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,199	580	693
სულ აქტივები		35,474	27,325	26,687
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	12	25,973	19,817	20,863
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	12	30,557	27,815	28,209
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,470	2,782	2,669
სალიზინგო ვალდებულებები	14	618	836	134
მიღებული ავანსები		132	269	192
გადასახდელი დივიდენდი	15	649	1,338	679
საგადასახადო ვალდებულებები	16	1,194	910	1,470
სულ ვალდებულებები		64,593	53,767	54,216
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	17	28,685	27,402	27,402
დაგროვილი ზარალი		(64,255)	(59,295)	(60,031)
ჯგუფის მფლობელობისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი		(35,570)	(31,893)	(32,629)
არამაკონტროლებელი წილი		6,451	5,451	5,100
სულ კაპიტალი		(29,119)	(26,442)	(27,529)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		35,474	27,325	26,687

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

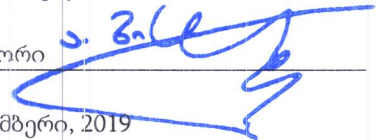
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ფინანსური დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

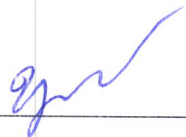
სს „კავკაზ ცემენტი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18	29,279	33,939
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19	(23,046)	(24,749)
საერთო მოგება		6,233	9,190
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(5,312)	(5,217)
დისტრიბუციის ხარჯები	21	(1,404)	(575)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(125)	(200)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(608)	3,198
საპროცენტო შემოსავალი	10	34	68
საპროცენტო ხარჯი	12	(3,410)	(1,341)
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	22	(764)	674
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23	792	31
წლის მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,956)	2,630
მოგების გადასახადი		(4)	(8)
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(3,960)	2,622

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

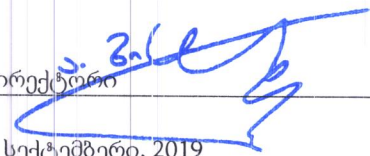
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ფინანსური დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „კავკაზ ცემენტი“
 კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	ჯგუფის მფლობელობისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი			არამაკონტროლებელი	
	დაგროვილი ზარალი	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 17)	სულ	წილი	სულ
1 იანვარი, 2017	(60,031)	27,402	(32,629)	5,100	(27,529)
წლის სრული შემოსავალი	2,271	-	2,271	351	2,622
დივიდენდი	(1,535)	-	(1,535)	-	(1,535)
31 დეკემბერი, 2017	(59,295)	27,402	(31,893)	5,451	(26,442)
წლის სრული ზარალი	(4,960)	-	(4,960)	1,000	(3,960)
ცვლილებები კაპიტალში	-	1,283	1,283	-	1,283
31 დეკემბერი, 2018	(64,255)	28,685	(35,570)	6,451	(29,119)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

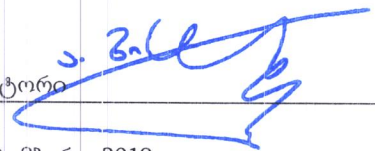
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ფინანსური დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

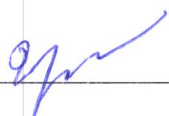
სს „კავკაზ ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	2018	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
კლიენტებისგან მიღებული თანხები	34,713	30,845
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები	(6,225)	(3,789)
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(28,109)	(22,344)
გადახდილი ავანსები	(2,896)	(1,110)
გადახდილი სალიზინგო ვალდებულება	(135)	(52)
მიღებული ავანსები	18	15
სხვა საოპერაციო საქმიანობა	1	17
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები		
დაბეგვრამდე და პროცენტამდე	(2,633)	3,582
გადახდილი გადასახადი	(2,054)	(2,633)
მიღებული პროცენტი	3	4
გადახდილი პროცენტი	(470)	(214)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,154)	739
საინვესტიციო საქმიანობა		
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	97	-
გაცემული სესხები	(30)	(330)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები	67	(330)
საფინანსო საქმიანობა		
ნასესხები თანხები	5,899	425
გადახდილი დივიდენდები	(689)	(931)
კაპიტალის ზრდა	555	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	5,765	(506)
ფულის წმინდა ზრდა / (კლება)	678	(97)
უცხოური ვალუტის კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(59)	(16)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	580	693
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,199	580

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

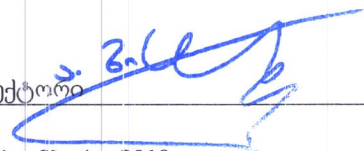
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ფინანსური დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

დირექტორი



27 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სააქციო საზოგადოება „კავკაზცემენტი“

მმართველობის ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

2018 წელს გაწეული სამუშაოს შედეგების მიხედვით

შინაარსი

I.საქმიანობისმიმოხილვა, საქმიანობისგანვითარების, შედეგებისადამდგომარეობისაღწერა	3
II. საზოგადოებისგანვითარებისპერსპექტივები, საინვესტიციოსაქმიანობა	3
III.საქმიანობისძირითადიფინანსურიდაარაფინანსურიმაჩვენებლები, სტრუქტურისდააქტივებისდინამიკისანალიზი, საზოგადოებისსაქმიანობისაწარმომაჩვენებლები.....	4
IV. საზოგადოებისსაქმიანობასთანდაკავშირებულირისკებისძირითადიფაქტორებისაღწერილობა, საზოგადოებისსაკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისრისკებისდაფულადინაკადებისმიმოხილვადაინფორმაციაამრისკებისმართვისმექანიზმებისშე სახებ	5
V.ანგარიშისაზოგადოებისაქციებისშესაბამისადგამოცხადებული (დარიცხული)დივიდენდების გადახდისშესახებ.....	6
VI. საზოგადოებისსააქციოკაპიტალისსტრუქტურა.....	6
VII. აქციონერთადააქციონერთასაერთოკრებისუფლებებისდამათიგანხორციელებისწყესებისმიმოხილვა.....	6

I. საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

სააქციო საზოგადოება კავკაზცემენტის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს როგორც თავად საზოგადოების , ასევე მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს.

სს კავკაზცემენტის მოქმედი შვილობილი საწარმოების შესახებ:

- შპს „ჯორჯია ბილდინგ გროუპ“, ს/ნ 202268132, მისამართი ქ. თბილისი ანდრონიკაშვილის 29. საქმიანობის ძირითადი სფეროა ცემენტის წარმოება;
- შპს „კავკაზცემენტ ჯორჯია“, ს/ნ 404893601, მისამართი ქ. თბილისი ანდრონიკაშვილის 29. საქმიანობის ძირითადი სფეროა ბეტონის და ინერტული მასალების წარმოება;
- შპს „საქართველოს საშენი მასალები“ , ს/ნ 200209363, მისამართი ქ. სურამი. საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ყვითელი ქვიშის წარმოება.

თავად სს კავკაზცემენტი , ს/ნ 205253928, მისამართი ქ.თბილისი ანდრონიკაშვილის 29, როგორც დამოუკიდებელი იურიდიული პირის საქმიანობის სფეროს შეადგენს საინვესტიციო საქმიანობა

საწარმოს ძირითად აქტივად ერიცხება წილები ზემოთ აღნიშნულ კომპანიებში.

საზოგადოების სამეთვალყურეო დადებითად აფასებს 2018 წლის შედეგებს. საზოგადოებამ 2018 წელიწადი დაასრულა 3,960 ათასი ლარი ზარალით, თუმცა ეს ძირითადად განპირობებულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საპროცენტო ხარჯით და ასევე საკურსო ზარალით, რაც თავის მხრივ განპირობებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გაუფასურებით, თუმცა ჯგუფს აქვს 6,233 ათასი ლარის საერთო მოგება რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ჯგუფის პროდუქტი არის მომგებიანი.

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

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

II. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები, საინვესტიციო საქმიანობა

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

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

2018 წელს საზოგადოებამ განახორციელა შვილობილი კომპანიების, „ჯორჯიან ბილდინგ გროუპის“ და „კავკაზცემენტ ჯორჯიას“ თბილისის ოპერაციების გაერთიანება და ინვესტიციების განხორციელება ახალ

ბეტონის ქარხანაში და სატრანსპორტო საშუალებებში. შედეგად მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა პროცესების მართვა და შემცირდა საოპერაციო დანახარჯები.

ასევე გაერთიანდა შპს „სურამის ქვიშის“ და „კავკაზცემენტ ჯორჯიას“ დასავლეთ საქართველოს ოპერაციები და დამონტაჟდა თანამედროვე ყვითელი ქვიშის სარეცხი დანადგარი სურამში.

III. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, სტრუქტურის და აქტივების დინამიკის ანალიზი, საზოგადოების საქმიანობის საწარმოო მაჩვენებლები.

საზოგადოების 2018 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის

დახასიათება წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით (ლარში) :

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	29,293	22,549
არამატერიალური აქტივები	600	197
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2,951	2,055
სავაჭრო მოთხოვნები	127	1,443
გაცემული სესხები	413	348
წინასწარ გადახდილი თანხები	891	153
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,199	580
სულ აქტივები	35,474	27,325
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები თანხები	25,973	19,817
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები თანხები	30,557	27,815
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,470	2,782
სალიზინგო ვალდებულებები	618	836
მიღებული ავანსები	132	269
გადასახდელი დივიდენდი	649	1,338
საგადასახადო ვალდებულებები	1,194	910
სულ ვალდებულებები	64,593	53,767
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	28,685	27,402
დაგროვილი ზარალი	(64,255)	(59,295)
ჯგუფის მფლობელობისთვის მიკუთვნებული კაპიტალი	(35,570)	(31,893)
არამაკონტროლებელი წილი	6,451	5,451
სულ კაპიტალი	(29,119)	(26,442)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	35,474	27,325

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	29,279	33,939
გაციდული საქონლის თვითღირებულება	(23,046)	(24,749)
საერთო მოგება	6,233	9,190
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,312)	(5,217)
დისტრიბუციის ხარჯები	(1,404)	(575)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(125)	(200)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(608)	3,198
საპროცენტო შემოსავალი	34	68
საპროცენტო ხარჯი	(3,410)	(1,341)
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(764)	674
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	792	31
წლის მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(3,956)	2,630
მოგების გადასახადი	(4)	(8)
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(3,960)	2,622

ჯგუფის რენტაბელობის მაჩვენებელი 2018 წელს არის -14% (2017: 8%), უარყოფითი რენტაბელობის მაჩვენებელი განპირობებულია „საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა“ აზიჯში აღწერილი ფაქტორებით, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ეს შედეგი გამოსწორდება შედეგ საანგარიშგებო წელს, რადგან ჯგუფის საერთო მოგების მარჟა 2018 წელს არის 21% (2017: 27%), რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ჯგუფის საქმიანობა თავისი არსით არის მომგებიანი.

ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ძირითადი საშუალებები, რომლიდანაც ვარაუდობს ეკონომიკური სარგებლის მოტანას და რაც მიუთითებს ჯგუფის უნარზე გაზარდოს თავისი საერთო მოგება და იფუნქციონიროს როგორც მომგებიანმა ჯგუფმა.

IV. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა, საზოგადოების საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის რისკების და ფულადი ნაკადების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებსაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, შემდეგია:

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

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

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარებაფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტოგანაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებისდაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

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

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

V. ანგარიში საზოგადოების აქციების შესაბამისად გამოცხადებული (დარიცხული) დივიდენდების გადახდის შესახებ

საზოგადოების წესდების შესაბამისად აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ საზოგადოების მიერ გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 წელში საზოგადოების აქციონერთა საერთო კრების გადაწყვეტილების თანახმად დივიდენდები არ განაწილებულა

VI. საზოგადოების სააქციო კაპიტალის სტრუქტურა

სს კავკაზცემენტის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 32,496,666 ლარს და დაყოფილია 216,644,445 ჩვეულებრივ აქციად, რომელთა ნომინალური ღირებულებაა 0.15 ლარი თითოეული.

ჯგუფს არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები 2018 წელს.

კომპანიის აქციონერები არიან:

	2018	2017
„ანოდაინ ჰოლდინგს ელ.ელ.სი“	87,08%	87,08%
სს „კავკაზცემენტი“	6,7%	6,7%
სხვა აქციონერები	6,22%	6,22%
	100.00%	100.00%

VII. აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

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

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

საზოგადოების 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. საზოგადოება 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 საზოგადოებამ 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, რომელიც აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს რეკომენდაციებს.

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

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 საზოგადოებამ 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, რომელიც აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს რეკომენდაციებს.

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

