

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წელი

შპს ჯერმან ცემენტ ლტდ (ს/ნ 405347174), შემდგომში როგორც კომპანია დაარსდა 2019 წლის 1 აგვისტოს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., N35ა, ბ. 76.

შპს ჯერმან ცემენტ ლტდ წარმოადგენს ცემენტის მწარმოებელ კომპანიას და ორიენტირებულია რეალიზაციაზე საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში.

ჯერმან ცემენტის მნიშვნელოვანმა ინვესტიციებმა, რომელიც მიმართული იყო არსებული ქარხნის მოდერნიზაციასა და წარმადობის გაზრდაზე, უზრუნველყო პროდუქციის ხარისხის ამაღლება, პროდუქციის უწყვეტი მარაგი და მომსახურების მაღალი სტანდარტები. რამაც კიდევ უფრო გაამყარა კომპანიის პოზიციები სამშენებლო მასალების ბაზარზე.

ჯერმან ცემენტის მიერ წარმოებული პროდუქცია 100% დამზადებულია საქართველოში ევროპული მიდგომით, მაღალტექნოლოგიური ქარხნის და ქართველ პროფესიონალებთან გუნდის გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

კომპანიის მესაკუთრე და 100% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რმ ექსპლორატორ ჯმბპ, HRB733820 /გერმანია/

კომპანია ფლობს:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ეკო ცემენტი, 205231177 - 30% წილი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - გიორგი მხეიძე, 01008038397

კომპანიის მენეჯმენტი

საწარმოს დირექტორი - თორნიკე იუკურიძე

ტექნიკური დირექტორი - გიორგი ჯანგველაძე

გაყიდვების დირექტორი - მანანა გეგენავა

ფინანსური დირექტორი - ქეთევან ოქრუაშვილი

ფინანსური მენეჯერი - ინგა ნიკურაძე

2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შპს ჯერმან ცემენტ ლტდ-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს ბუღალტრულ ჩანაწერებს.

კომპანიის ამონაგები ცემენტის რეალიზაციიდან წლების განმავლობაში მნიშვნელოვნად მზარდია

2019 _ 3,643,117 ლ

2020 _ 14,012,703 ლ

2021 _ 21,743,353 ლ

2022 _ 33,929,710 ლ

კომპანია მუდმივად აუმჯობესებს და აახლებს ცემენტის ქარხანას რაც საერთო მიზანს ემსახურება: უზრუნველყოს დამატებითი შესაძლებლობები მომავალი მოთხოვის ზრდის დასაკმაყოფილებლად, მნიშვნელოვნად შეამციროს წარმოების ხარჯები და ხელი შეუწყოს მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოებას უწყვეტი მარაგით და მომსახურების მაღალი სტანდარტებს.

შპს ჯერმან ცემენტის ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც ნაწილი იჯარით არის შეძენილი და გამოიყენება კომპანიის საქმიანობისთვის. 31.12.2022 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 12,829,752 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 15,399 ლარი;

კომპანიის დირექტორი:

2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები

შპს ჯერმან ცემენტ ლტდ-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს ბუღალტრულ ჩანაწერებს.

კომპანიის ამონაგები ცემენტის რეალიზაციიდან წლების განმავლობაში მნიშვნელოვნად მზარდია

2019 _ 3,643,117 ლ

2020 _ 14,012,703 ლ

2021 _ 21,743,353 ლ

2022 _ 33,929,710 ლ

კომპანია მუდმივად აუმჯობესებს და აახლებს ცემენტის ქარხანას რაც საერთო მიზანს ემსახურება: უზრუნველყოს დამატებითი შესაძლებლობები მომავალი მოთხოვის ზრდის დასაკმაყოფილებლად, მნიშვნელოვნად შეამციროს წარმოების ხარჯები და ხელი შეუწყოს მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოებას უწყვეტი მარაგით და მომსახურების მაღალი სტანდარტებს.

შპს ჯერმან ცემენტის ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლებიც ნაწილი იჯარით არის შეძენილი და გამოიყენება კომპანიის საქმიანობისთვის. 31.12.2022 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შეადგენს: ფიქსირებული აქტივები - 12,829,752 ლარი; არამატერიალური აქტივები - 15,399 ლარი;

კომპანიის დირექტორი:



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ჯერმან ცემენტ ლტდ“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს “ჯერმან ცემენტ ლტდ”
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-36
1. შესავალი	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა შესაბამისობის ანგარიში	8
3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	22
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	23
5. გადაანგარიშება	25
6. ძირითადი საშუალებები	26
7. მარაგები	26
8. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	26
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	27
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
11. სავაჭრო ვალდებულებები	28
12. საასესხო ვალდებულებები	28
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	29
14. შემოსავალი მომსახურებიდან	30
15. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	30
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
17. მოგების გადასახადი:	31
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	35
20. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯერმან ცემენტ ლტდ“-ს მფლობელებს და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მისი საქმიანობის შედეგებს. ფულად ნაკადების უწყისს, კაპიტალის მოძრაობის უწყისს და თანდართული ფინანსური ანგარიშგებების გამჟღევნებებს მათ შორის ბუღალტრული პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული ასპექტების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებს, ფულად ნაკადებისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ არ ჩაატარა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავესწარიტ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის პროცესს წლის დასაწყისსა და წლის ბოლოს. ჩვენ, ვერც ალტერნატიული მეთოდებით შევძელიტ საკმარისი მტკიცებულების მოპოვება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლი ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლებისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლებისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლებისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - 'აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე' - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები
მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მე-2 შენიშვნაში მოცემული შეფასებების საფუძველზე, კომპანია ფასს-ზე გადასვლის ფარგლებში და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

კომპანია ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დამკვეთების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვლელობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანია ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არ აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანია ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამკვეთული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ

პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე

რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანია შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანია ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო
21 სექტემბერი, 2023

- რეგირებისათვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვითხოვთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანია შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
 - დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანია ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო
21 სექტემბერი, 2023



შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი			
ლირებულია	6	4,619,547	4,120,789
ლიზინგით მიღებული აქტივი	13	8,210,205	8,378,924
არამატერიალური აქტივი		15,399	18,428
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	12,845,151	12,518,141	12,518,141
მიმდინარე აქტივები			
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,838,738	1,208,459
მარაგები	7	1,213,403	633,849
ფულადი სახსრები და მათი			
ექვივალენტები	10	402,258	178,309
გაცემული ავანსი		1,499,877	660,378
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	878,370	878,370
საგადასახადო აქტივები		16,857	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	5,849,503	3,559,365	3,049,165
სულ აქტივები	18,694,654	16,077,506	15,567,306
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	206,507
გრძელვადიანი სესხი	12	4,714,937	3,880,188
გრძელვადიანი ლიზინგი	13	1,118,328	1,833,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,833,265	5,920,056	5,920,056
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,608,140	3,285,814
გადასახდელი პროცენტი	12	1,077,836	716,219
მიღებული ავანსი		15,148	7,740
მოკლევადიანი სესხები		73,600	113,577
საგადასახადო ვალდებულებები		-	90,446
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,774,724	4,213,796	3,703,596
სულ ვალდებულებები	9,607,989	10,133,852	9,623,652
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,390,748	431,777
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,143,011	2,958,971
საწესდებო კაპიტალი		2,552,906	2,552,906
მთლიანი კაპიტალი	9,086,665	5,943,654	5,943,654
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	18,694,654	16,077,506	15,567,306

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

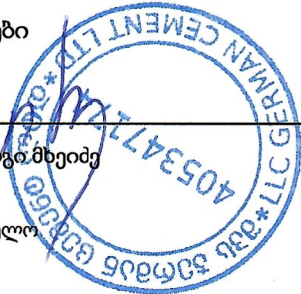
	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	33,929,710	21,743,353
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(29,835,308)	(17,270,076)
საერთო მოგება		4,094,402	4,473,277
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	16	(1,345,949)	(897,451)
ცვეთის ხარჯი	6	(542,991)	(430,156)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(282,371)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		2,205,462	2,863,299
კურსთა შორის სხვაობა		1,109,021	858,981
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(794,653)	(907,530)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		623,181	144,221
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,143,011	2,958,971
მოგების გადასახადი	17	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,143,011	2,958,971
EBITDA		4,480,655	4,296,657

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიგურაძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

ინგა ნიგურაძე

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	2,552,906	431,777	2,984,683
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,958,971	2,958,971
31 დეკემბერი, 2021	2,552,906	3,390,748	5,943,654
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	3,143,011	3,143,011
31 დეკემბერი, 2022	2,552,906	6,533,759	9,086,665

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

ინგა ნიკურაძე

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	35,423,113	24,864,303
მეკავშირე საწარმოს მიერ სესხის დაფარვა	(135,312)	158,536
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(29,468,777)	(18,946,282)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,285,028)	(1,030,619)
გადახდილი გადასახადები	(4,216,814)	(3,446,956)
წილის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულების დაფარვა	(198,484)	(322,142)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	118,698	1,276,840
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,006,296)	(1,652,936)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,006,296)	(1,652,936)
სესხის დაფარვა	(119,749)	(329,818)
სესხის აღება	1,596,910	40,032
გადახდილი პროცენტი	(122,064)	(76,822)
სხვა შემოსავალი	4,556	471,112
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,359,653	104,504
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(248,106)	(21,955)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	223,949	(293,547)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	178,309	471,856
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	402,258	178,309

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-35 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი			
ღირებულება	6	4,619,547	4,120,789
ლიზინგით მიღებული აქტივი	13	8,210,205	8,378,924
არამატერიალური აქტივი		15,399	18,428
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	12,845,151	12,518,141	12,518,141
მიმდინარე აქტივები			
მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,838,738	1,208,459
მარაგები	7	1,213,403	633,849
ფულადი სახსრები და მათი			
ექვივალენტები	10	402,258	178,309
გაცემული ავანსი		1,499,877	660,378
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	9	878,370	878,370
საგადასახადო აქტივები		16,857	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	5,849,503	3,559,365	3,049,165
სულ აქტივები	18,694,654	16,077,506	15,567,306
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	206,507
გრძელვადიანი სესხი	12	4,714,937	3,880,188
გრძელვადიანი ლიზინგი	13	1,118,328	1,833,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,833,265	5,920,056	5,920,056
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,608,140	3,285,814
გადასახდელი პროცენტი	12	1,077,836	716,219
მიღებული ავანსი		15,148	7,740
მოკლევადიანი სესხები		73,600	113,577
საგადასახადო ვალდებულებები		-	90,446
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,774,724	4,213,796	3,703,596
სულ ვალდებულებები	9,607,989	10,133,852	9,623,652
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		3,390,748	431,777
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,143,011	2,958,971
საწესდებო კაპიტალი		2,552,906	2,552,906
მთლიანი კაპიტალი	9,086,665	5,943,654	5,943,654
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	18,694,654	16,077,506	15,567,306

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	33,929,710	21,743,353
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(29,835,308)	(17,270,076)
საერთო მოგება		4,094,402	4,473,277
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	16	(1,345,949)	(897,451)
ცვეთის ხარჯი	6	(542,991)	(430,156)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(282,371)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		2,205,462	2,863,299
კურსთა შორის სხვაობა		1,109,021	858,981
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(794,653)	(907,530)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		623,181	144,221
მოგება/ზარალი მოგების გადასახდით დაბეგვრამდე		3,143,011	2,958,971
მოგების გადასახადი	17	-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,143,011	2,958,971
EBITDA			
		4,480,655	4,296,657

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი, 2020	2,552,906	431,777	2,984,683
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,958,971	2,958,971
31 დეკემბერი, 2021	2,552,906	3,390,748	5,943,654
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	3,143,011	3,143,011
31 დეკემბერი, 2022	2,552,906	6,533,759	9,086,665

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე
 29 მაისი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	35,423,113	24,864,303
მეკავშირე საწარმოს მიერ სესხის დაფარვა	(135,312)	158,536
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(29,468,777)	(18,946,282)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,285,028)	(1,030,619)
გადახდილი გადასახადები	(4,216,814)	(3,446,956)
წილის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა	(198,484)	(322,142)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	118,698	1,276,840
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,006,296)	(1,652,936)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,006,296)	(1,652,936)
სესხის დაფარვა	(119,749)	(329,818)
სესხის აღება	1,596,910	40,032
გადახდილი პროცენტი	(122,064)	(76,822)
სხვა შემოსავალი	4,556	471,112
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,359,653	104,504
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(248,106)	(21,955)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	223,949	(293,547)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	178,309	471,856
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	402,258	178,309

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: გიორგი მხეიძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: ინგა ნიკურაძე

29 მაისი, 2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-36 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“ (კომპანია) ს/ნ 405347174 არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული 2019 წლის 1 აგვისტო და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., N35ა, ბ. 76.

კომპანია ძირითადი საქმიანობა არის ცემენტის წარმოება.

კომპანია მფლობეი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რმ ექსპლორაციონ ჯგზპ, HRB733820 /გერმანია/

კომპანიას აქვს ინვესტიცია სვა ორგანიზაციაში: შპს ეკო ცემენტი (ს/ნ 205231177) 30% წილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია 4 შენიშვნაში.

მომზადების საფუძველი

უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები მის მიმდინარე ვალდებულებებს 2,109,842 ლარით აღემატებოდა. ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- 2021 წელს კომპანიის გაყიდვები 59%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით;
- 2022 წელს კომპანიის გაყიდვები წინა წელთან შედარებით 56%-ით გაიზარდა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას შეუძლია ჯანსაღი საოპერაციო ფულადი ნაკადების წარმოქმნა, რაც საკმარისი იქნება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, კომპანიას საშუალებას მისცემს ჰქონდეს უწყვეტი წვდომა დამატებით დაფინანსებაზე. ყველა ეს განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ ბიზნესსაქმიანობა გაგრძელდება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები კომპანია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წაროდგენილია 4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. კომპანია ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანია ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2022 წლის 31 დეკემბერი 2021 წლის 31 დეკემბერი

1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.7020	3.0976
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	2.8844	3.5040

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მანქანა-დანადგარები	5 - 30 წელი
კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	3 - 15 წელი
ავტომობილები	5 - 15 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის კომპანია მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანია მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

არამატერიალური აქტივები.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზირებულ პროგრამული უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება კომპანია მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებელის შემოღება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები კომპანია პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მიწუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმდების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკოტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოწვევად მსაზოგადოებრივ მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეულ იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს მირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა, აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებულ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომელიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა კომპანია მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიათვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც კომპანია ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელში განსაზღვრისას კომპანია მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, კომპანია აფასებს წარმოდგენილი თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას

აქვს სამომავლო ეფექტი და იწყება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც კომპანია ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

წინა პერიოდის ცვლილება

კომპანია ასწორებს წინა პერიოდის მატერიალურ ხარვეზებს და შეცდომებს მათი აღმოჩენისთანავე ფინანსურ ანგარიშგებაში, რეტროსპექტიულად. მას შემდეგ, რაც აღმოჩნდა მსგავსი ხარვეზი ხდება წინა პერიოდში შედარებითი თანხების გადაანგარიშება, რომელ პერიოდშიც მოხდა ხარვეზები და შეცდომები, და თუ შეცდომა მოხდა ადრეული პერიოდის დაწყებამდე, მაშინ ამ შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის დაკორექტირდება საწყისი ნაშთები წინა პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) კომპანია გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება კომპანია დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიათვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებელში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებელზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავაზის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანია გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დღ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა)

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტიცა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღგ-ით შეძენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღგ-ის ჩათვლა, გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრ ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანია საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანია წესდებით. ცვლილებები კომპანია წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანია მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ კომპანია ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებში, ზოგადად, იგი პრინციპულად გამოდის. საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე. კრედიტის ვადა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებიდან 30 დღემდეა. გაწეული მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც გაიწევა მომსახურება. საქონლის გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების ეფექტებს, დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტების არსებობას, არაფულად ანაზღაურებას და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2020 და 2019 წლებში კომპანიას არ შეუთავაზებია რამენაირი ცვლადი ანაზღაურება (როგორცაა მოცულობის გამო ფასდაკლება, დაბრუნების უფლება და სხვა) თავისი მომხმარებლებისთვის. საპროცენტო შემოსავალი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები მოგებაში ან ზარალში შედის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. საიჯარო შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები კომპანია თანამშრომლების მიერ. კომპანია არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს კომპანია ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

იჯარა

როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან მოიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. აქტივის

გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში.

► შენობა-ნაგებობები 100 წლამდე;

► სხვა აქტივის გამოყენების უფლება 1 წლამდე.

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკის თავი „არაფინანსური აქტივების გაუფასურება“.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი დანადგარებისა და მიწის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარებისთვის, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივად.

კომპანია, როგორც მფლობელი

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება საოპერაციო შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

იჯარა თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ვადის დასაწყისში, ჯგუფი ახორციელებს ხელშეკრულების შეფასებას იჯარის არსებობასთან დაკავშირებით. ეს შეფასება მოიცავს მოსაზრებას ჯგუფის მიერ მიღებულ აქტივზე დამოკიდებულების გამოსავლენად, იღებს თუ არა ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, აქვს თუ არა ჯგუფის უფლება მართოს ამ აქტივის გამოყენება. ჯგუფმა იმ მოკლევადიანი იჯარისათვის, რომელთა საიჯარო პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს და ასევე დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარის აღიცხვისთვის აირჩია ფასს (IFRS) 16-ის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა. მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის საიჯარო გადახდის აღიარება ხდება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში, იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული ვადით, მისი შესაძლო გაგრძელების გათვალისწინებით. განუსაზღვრელი ვადის მქონე ხელშეკრულების შემთხვევაში, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელების ვადის საფუძველზე.

ჯგუფი ახორციელებს აქტივების გამოყენების უფლების (აგუ) და საიჯარო ვალდებულების აღიარებას იჯარის დაწყების მომენტში. აგუ-ს თავდაპირველი შეფასება წარმოებს თავდაპირველი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება;
 - ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
 - ▶ მოიჯარის მიერ გაწეული სავარაუდო ხარჯები იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟზე, გადაადგილებასა და აღდგენაზე, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.
- აგუ-ს შემდგომი ცვეთა წარმოებს წრფივი მეთოდით, აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე ან იჯარის ვადის დასრულებამდე, იქიდან გამომდინარე რომელი დადგება უფრო ადრე. აგუ-ს სასარგებლო გამოყენების ვადა შეესაბამება ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო ვალდებულებების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ჯგუფის დამტკიცებული შიდა პოლიტიკის თანახმად, აღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკური მონაცემებიდან.

შემდგომი შეფასება თავდაპირველი ღირებულების აღრიცხვის მოდელის გამოყენებით, ჯგუფი აფასებს აგუ-ს თავდაპირველი ღირებულებით, ამორტიზაციის და გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების გადაფასების გათვალისწინებით. აგუ-ს ცვეთა წარმოებს იჯარის დაწყების თარიღიდან აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე.

საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

- ▶ ზრდის საბალანსო ღირებულებას, საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტების ასახვით;
 - ▶ ამცირებს საბალანსო ღირებულებას, იჯარაზე განხორციელებული გადახდების ასახვით;
- და
- ▶ ახორციელებს საკუთარი საბალანსო ღირებულების გადაფასებას, გადაფასების ასახვისთვის ან საიჯარო ხელშეკრულებებში ცვლილებების შესატანად ან გადასინჯული ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვად.

ჯგუფი აღიარებს ხარჯებს საიჯარო ვალდებულების პროცენტების სახით მოგებასა და ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 01 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2022 წლის 01 იანვრიდან.

ამ წელს კომპანიამ რამდენიმე შესწორება შეიტანა IFRS ბუღალტრულ სტანდარტებში. შესწორებები გამოცა საერთაშორისო ბუღალტრულმა საბჭომ (IASB) რომელიც სავალდებულოა სააღრიცხვო

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პერიოდისთვის. შესწორება ძალაში შევა 2022 წლის 01 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. ცვლილებებს არ აქვს მატერიალური გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ თანხებზე.

ცვლილებები IFRS 3-ის კონცეპტუალურ საფუძვლებში

კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IFRS 3 ბიზნეს კომბინაციებში პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები განაახლებს IFRS 3-ს ისე, რომ იგი ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. მათ ასევე დაამატეს IFRS -3 მოთხოვნა IAS 37 ობლიგაციებზე (სასურსათო საქონელი, პირობითი ვალდებულებები, აქტივები) იმის დასადგენათ, რომ გაიგონ არის თუ არა ობლიგაცია წარსული საქმიანობის შედეგი. გადასახადისთვის რომელიც შედის IFIRIC 21-ში გადამხდელი გამოიყენებს IFIRIC 21-ს, რომელიც წარმოშობს ბეგარის გადასახადის გადახდის ვალდებულებას შემენის დღეს.

ცვლილებები IAS 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავლები განზრახ გამოყენებამდე

კომპანია წელს პირველად შეიტანა ცვლილებები IAS 16-ში (ძირითადი საშუალებები- შემოსავლის განზრახ გამოყენებამდე) ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ნებისმიერი შემოსავალი გაყიდვიდან, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით. შესაბამისად ორგანიზაცია ასეთ გაყიდვებს ასახავს მოგება ზარალში. ორგანიზაცია ასეთ ხარჯებს ზომავს IAS -2 მარაგების შესაბამისად.

ცვლილებები ასევე განმარტავს, აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების მნიშვნელობას. IAS 16 ახლა აზუსტებს და განსაზღვრავს, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესაძლებლობები ისეთი, რომ მისი გამოყენება შეიძლებოდეს წარმოებაში, სერვისებში, ქირავნობაში თუ სხვა რაიმე ადმინისტრაციული დანიშნულებით.

თუ არ არის ცალკე წარმოდგენილი მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება ასევე უნდა ასახავდეს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობას წარმოებულ ერთეულებში, რომლებიც არ წარმოადგენს ორგანიზაციის ჩვეულებრივი საქმიანობას.

ცვლილებები IAS 37-ში „ძირითადი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება“

კომპანიამ პირველად მიიღო IAS 37-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (პირდაპირი შრომა ან მასალები) ასევე სხვა ხარჯების განაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად ამორტიზაციის საფასურის განაწილება ძირითადი საშუალებებზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად).

IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 ციკლი

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ცვლილებები, რომლებიც შედის IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესების 2018-2020 ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ორ სტანდარტში.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო

პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანია მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახდო აქტივისა და

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილ წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არააკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპურს ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამცველობა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

5. გადაანგარიშება

	2021 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული	კორექტირება	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	4,120,789	(1,169,892)	5,290,681
ლიზინგით მიღებული აქტივი	8,378,924	1,169,892	7,209,032
გაცემული ავანსი	660,378	510,200	150,178
მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,285,814	510,200	2,775,614

მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში იდენტიფიცირებული იქნა რეკლასიფიკაციის კორექტირებები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააუმჯობესა ლიზინგით მიღებული აქტივის ღირებულება რაც შეყვანილი იყო ფიქსირებული აქტივების ღირებულებაში და მოხდა რეკლასიფიკირება, ამასთან ერთად მოკლევადიანი ვალდებულებების ანგარიშედან მოხდა გაცემული ავანსების რეკლასიფიკაცია.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ აღნიშნული პრეზენტაცია მეტად შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სტრუქტურას. შედეგად, შესადარი ინფორმაციაც დაკორექტირდა.

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	აქტივი გამოყენების უფლებით	არამატერიალური აქტივი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2020	1,148,003	2,609,647	46,437	7,075,982	-	-	10,880,070
მატება	176,226	364,236	114,242	1,560,375	20,193	-	2,235,272
კლება	-	-	-	(197)	-	-	(197)
დეკემბერი 31, 2021	1,324,229	2,973,883	160,679	8,636,160	20,193	-	13,115,145
მატება	35,861	551,063	130,800	196,721	-	91,851	1,006,296
კლება	-	(64,151)	(432)	(82,470)	-	-	(147,054)
დეკემბერი 31, 2022	1,360,090	3,460,795	291,047	8,750,411	20,193	91,851	13,974,387
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
დეკემბერი 31, 2020	(44,380)	(108,311)	(8,219)	(7,907)	-	-	(168,817)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(32,463)	(135,296)	(11,106)	(249,526)	(1,765)	-	(430,156)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	1,969	-	-	-	-	1,969
დეკემბერი 31, 2021	(76,843)	(241,638)	(19,325)	(257,433)	(1,765)	-	(597,004)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(38,328)	(177,920)	(24,046)	(299,668)	(3,029)	-	(542,991)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	10,543	(65,557)	65,773	-	-	10,759
დეკემბერი 31, 2022	(115,171)	(409,015)	(108,928)	(491,328)	(4,794)	-	(1,129,236)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2020	1,103,623	2,501,336	38,219	7,068,075	-	-	10,711,253
დეკემბერი 31, 2021	1,247,386	2,732,245	141,354	8,378,727	18,428	-	12,518,141
დეკემბერი 31, 2022	1,244,919	3,051,780	182,119	8,259,083	15,399	91,851	12,845,151

7. მარაგები

კომპანია მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
საქონელი	156,139	45,465
მასალა და ნედლეული	1,049,368	588,384
მზა პროდუქცია	7,896	-
სულ	1,213,403	633,849

8. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,218,358	1,595,976
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(379,620)	(387,517)

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სულ	1,838,738	1,208,459
-----	-----------	-----------

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანია მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანია პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

2021	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	1,041,134	83,846	-	77,558	53,973	339,465	1,595,976
სარეზერვო პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სარეზერვო თანხა	-	1,676	-	19,390	26,986	339,465	387,517
							1,208,459

2022	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	1,452,736	140,085	28,196	91,605	306,460	199,277	2,218,358
სარეზერვო პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
სარეზერვო თანხა	-	2,802	1,410	22,901	153,230	199,277	379,620
							1,838,738

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიის დასახელება	31-12-2022 წილობრივი ფლობა	შეძენის/ დაფუძნების წელი	31-12-2022 ღირებულება	დივიდენდი	31-12-2021 ღირებულება	ინდუსტრია
შპს ეკო ცემენტი	30.00%	2019	878,370	-	878,370	ცემენტის წარმოება
სულ			878,370		878,370	

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანია ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,634	7,654
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	398,562	170,650
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	62	5

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სულ	402,258	178,309
-----	---------	---------

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
BB-	398,624	170,655
-	3,634	7,654
ნაშთი	402,258	178,309

11. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანია მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021 გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი, 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,607,458	3,284,397	2,774,195
გადასახდელი ხელფასი	296	226	226
საპენსიო შენატანის ანგარიშსწორების ანგარიში	386	1,191	1,193
სულ	2,608,140	3,285,814	2,775,614

12. სასესხო ვალდებულებები

კომპანია სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

გამსესხებელი	სესხის ნომერი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	პროცენტი	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	ვალუტა
KERN CONSULT HEIDELBERG GMBH LLC RM	-	10.08.2019	10.08.2024	18.00%	100,000	100,000	EUR
EXPLORATION GMBH	-	15.09.2019	15.09.2024	18.00%	816,115	816,115	USA
სს თიბისი ბანკი	6949156- 10641882	20.09.2019	09.09.2029	6.5% - 8.24%	260,886	290,371	EUR
სს თიბისი ბანკი	6949156- 11902559	21.04.2022	15.05.2023	16.50%	500,000	-	GEL
სს თიბისი ბანკი	6949156- 12203006	16.09.2022	15.09.2027	8.24%	239,718	-	EUR
სს თიბისი ბანკი	6949156- 12203009	15.09.2022	15.05.2023	16.50%	300,000	-	GEL

სასესხო ვალდებულება	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გრძელვადიანი სესხები	4,714,937	3,880,188
მოკლევადიანი სესხები	73,600	113,577
გადასახდელი პროცენტი	1,077,836	716,219

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სულ	5,866,373	4,709,984
	2,022	2,021
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვარს	4,709,984	4,466,871
დამატება	485,099	49,037
დარიცხული პროცენტი	483,681	514,472
გადახდილი ძირითადი თანხა	(119,749)	(329,817)
გადახდილი პროცენტი	(122,064)	(76,822)
საკურსო სხვაობა	429,422	86,243
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	5,866,373	4,709,984

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას ლიზინგი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

ლიზინგის გამცემი	ლიზინგის ნომერი	ხელშეკრულების თარიღი	ვადა	ლიზინგის საგანი	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	ვალუტა
სს თიბისი ლიზინგი	#LA-87577	11/5/2019	36 თვე	ავტომობილი	-	18,509	GEL
სს თიბისი ლიზინგი	#LA-102580	9/4/2020	60 თვე	მანქანა დანადგარი	1,118,328	1,814,852	GEL
სულ					1,118,328	1,833,361	

	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	82,470	82,470
ლიზინგით მიღებული აქტივის დამატება	6,993,512	-	6,993,512
პერიოდის ამორტიზაცია	(7,704)	(203)	(7,907)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,985,808	82,267	7,068,075
ლიზინგით მიღებული აქტივის გაუმჯობესება	1,560,375	-	1,560,375
პერიოდის ამორტიზაცია	(241,279)	(8,247)	(249,526)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,304,905	74,020	8,378,924
ლიზინგით მიღებული აქტივის გაუმჯობესება	196,721	-	196,721
ლიზინგის დასრულება	-	(65,773)	(65,773)
პერიოდის ამორტიზაცია	(291,421)	(8,247)	(299,668)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,210,205	-	8,210,205

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოდრაობა პერიოდის განმავლობაში აქვე აღსანიშნავია რომ აღნიშნული აქტივი დაფინანსდა ნაწილობრივ კომპანიის ფულადი რესურსებით და მხოლოდ ნაწილი დაფინანსდა ლიზინგით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
1 იანვარს მდგომარეობით	1,833,361	2,451,534
ლიზინგის მიღება	-	-
საპროცენტო განაკვეთის ზრდა	-	-
გადახდები	(361,201)	(331,174)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი	(353,832)	(286,999)
31 დეკემბერს მდგომარეობით	1,118,328	1,833,361

14. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანია შემოსავლები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	33,517,621	21,639,890
შემოსავალი მომსახურებიდან	407,004	103,463
ნულოვანი	5,085	-
სულ	33,929,710	21,743,353

15. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანია გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გაყიდული/შემძენილი საქონელი	27,863,991	16,850,727
ცემენტის ტრანსპორტირების ხარჯი	1,186,646	379,520
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	820	39,829
წარმოების ხელფასების ხარჯი	783,851	-
სულ	29,835,308	17,270,076

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	737,919	511,849
ქონების ხარჯი	76,821	93,640
სხვა საერთო ხარჯები	218,582	61,267
ლიზინგის სხვა ხარჯი, ქოზება , დაზღვევა და ახვა	45,251	56,143
თანამშრომლის სარგებელი	13,085	45,878
იჯარის ხარჯი	38,485	42,444
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	35,205	30,946
მანქანის რემონტის ხარჯი	-	15,959
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	15,771	14,418
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	68,713	13,981

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიწის ხარჯი	6,599	6,599
სასტუმროს ხარჯი	-	4,327
ცემენტის წისქვილის პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	89,518	-
სულ	1,345,949	897,451

17. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანია წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო და კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, სავალუტო და სავალუტო რისკები. კომპანიას სხვა მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკები არ აქვს, რადგანაც არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებზეც ექნებოდა ცვალებადი სამომავლო ფულადი ნაკადები საბაზრო ფასების მერყეობის გამო.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებება. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს დებიტორული ანგარიშების, ასევე ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

მომხმარებლის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები. გაუფასურების ანალიზი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის მსხვილი დებიტორული დავალიანებისთვის ინდივიდუალურად, ხოლო უფრო მომცრო დებიტორული დავალიანებისთვის - კოლექტიურად ხდება. მომხმარებლების მიმართ დაუფარავი მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარულად კონტროლდება, მსხვილი მომხმარებლებისთვის მიწოდებები, როგორც წესი, უზრუნველყოფილია ავტორიტეტული ბანკებისგან ან სხვა ფინანსური დაწესებულებებისგან მიღებული აკრედიტაციებით ან კრედიტის სხვა ტიპის დაზღვევით. სავაჭრო დებიტორული

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დავალიანება, რომელიც არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული და ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული, წარმოდგენილია მე-15 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან საანგარიშგებო თარიღისთვის. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიეკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიის ძირითადი სავალუტო რისკები დგება იმ ფაქტის გამო, რომ კომპანიას სესხები აღებული აქვს უცხოურ ვალუტაში და, ამასთან, ყიდულობს იმპორტირებულ საქონელს, ხოლო შესყიდვები უცხოურ ვალუტაში ხდება.

დეკემბერი 31, 2021	აშშ დოლარი	ევრო
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	-
მოკლევადიანი სესხი მიღებული	(23,463)	(133,510)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(754,753)	
ვალდებულება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(66,667)	
გრძელვადიანი სესხი და პროცენტი	(1,004,368)	(290,371)
ნეტო პოზიცია	(1,849,249)	(423,881)
დეკემბერი 31, 2022	აშშ დოლარი	ევრო
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23	-
მოკლევადიანი სესხი მიღებული	(27,239)	(151,510)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(620,302)	
ვალდებულება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
გრძელვადიანი სესხი და პროცენტი	(1,151,672)	(260,886)
ნეტო პოზიცია	(1,799,190)	(412,396)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის კომპანიის დასაბეგრი მოგების მგრძნობელობა სავალუტო კურსების სავარაუდო მერყეობის მიმართ, როცა ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია (ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებების გამო):

31 დეკემბერი 2021	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრი მოგებაზე
აშშ დოლარი	+/-16%	-/+916,517
ევრო	+/-16%	-/+237,644
31 დეკემბერი 2022	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრი მოგებაზე

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აშშ დოლარი	+/-16%	-/+777,826
ევრო	+/-16%	-/+190,322

ლიკვიდურობის რისკი

არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანია ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანია ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

31 დეკემბერი 2021	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	-	-	-	-	-	4,120,789	4,120,789
- ლიზინგით მიღებული აქტივი	-	-	-	-	-	8,378,924	8,378,924
- არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-	-	18,428	18,428
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	178,309	-	-	-	-	-	178,309
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,041,134	82,170	-	58,168	26,987	-	1,208,459
- მარაგები	633,849	-	-	-	-	-	633,849
- გაცემული ავანსები	660,378	-	-	-	-	-	660,378
- ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	-	-	-	-	878,370	878,370
- წინასწარ გადახდილი საგადასახადო ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-
მთლიანი აქტივები	2,513,670	82,170	-	58,168	26,987	13,396,511	16,077,506
ვალდებულებები							
სესხები							
- გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	-	3,880,188	3,880,188
- ლიზინგი	-	-	-	-	-	1,833,361	1,833,361
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
- მიღებული ავანსები	7,740	-	-	-	-	-	7,740
- ვალდებულება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-	-	-	206,507	206,507
- გადასახდელი პროცენტი	716,219	-	-	-	-	-	716,219
- მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	113,577	-	113,577
- საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	90,446	-	90,446
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,285,814	-	-	-	-	-	3,285,814
მთლიანი ვალდებულებები	4,009,773	-	-	-	204,023	5,920,056	10,133,852

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მთლიანი ლიკვიდურობა	(1,496,103)	82,170	-	58,168	(177,036)	7,476,455	5,943,654
31 დეკემბერი 2022	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
აქტივი							
- ფიქსირებული აქტივების	-	-	-	-	-	4,619,547	4,619,547
ნარჩენი ღირებულება	-	-	-	-	-	8,210,205	8,210,205
- ლიზინგით მიღებული აქტივი	-	-	-	-	-	15,399	15,399
- არამატერიალური აქტივი	-	-	-	-	-	-	-
- ფული და ფულის	402,258	-	-	-	-	-	402,258
ექვივალენტები	-	-	-	-	-	-	-
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,452,735	137,283	26,786	68,704	153,230	-	1,838,738
- მარაგები	1,213,403	-	-	-	-	-	1,213,403
- გაცემული ავანსები	1,499,877	-	-	-	-	-	1,499,877
- ინვესტიციები მეკავშირე	-	-	-	-	-	878,370	878,370
საწარმოებში	-	-	-	-	-	-	-
- წინასწარ გადახდილი	16,857	-	-	-	-	-	16,857
საგადასახადო ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-
მთლიანი აქტივები	4,585,130	137,283	26,786	68,704	153,230	13,723,521	18,694,654
ვალდებულებები							
სესხები							
- გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	-	4,714,937	4,714,937
- ლიზინგი	-	-	-	-	-	1,118,328	1,118,328
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
- მიღებული ავანსები	15,148	-	-	-	-	-	15,148
- გადასახდელი პროცენტი	1,077,836	-	-	-	-	-	1,077,836
- მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-	73,600	-	73,600
- საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,608,140	-	-	-	-	-	2,608,140
მთლიანი ვალდებულებები	3,701,124	-	-	-	73,600	5,833,265	9,607,989
მთლიანი ლიკვიდურობა	884,006	137,283	26,786	68,704	79,630	7,890,256	9,086,665

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანია მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანია კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკს წარმოქმნის საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ცვლილებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მომავალ

შპს „ჯერმან ცემენტ ლტდ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მოძრაობაზე ან სამართლიან ღირებულებებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სესხები, რომელთა საპროცენტო განაკვეთიც დამოკიდებულია რეფინანსირების განაკვეთზე (+3%).

აქედან გამომდინარე არის იმის რისკი რომ საპროცენტო განაკვეთი შეიცვალოს და ხარჯი გაიზარდოს.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	512,139	301,296
	512,139	301,296

	ვალდებულების ნაშთი	ვალდებულების ნაშთი
	2022	2021
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	2,722,675	2,616,108
დაკავშირებული კომპანიებისთვის გადასახდელი პროცენტი	906,675	583,134
სავაჭრო ვალდებულება	1,652,352	2,401,905

19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანია მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანია ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავოდ ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები.

20. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გამჟღავნებას.