

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	9
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია და მისი საქმიანობა.....	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	20
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	21
6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები	22
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. აქტივის გამოყენების უფლება	24
9. მარაგები	24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
12. საწესდებო კაპიტალი.....	26
13. მიღებული სესხები	26
14. საიჯარო ვალდებულებები	27
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	28
16. შემოსავალი	28
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	29
20. მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა.....	29
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	29
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	30
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
24. შემდგომი მოვლენები.....	36

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანია“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 12 ივლისს და ამდენად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების, კერძოდ მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებების, ოფისის აღჭურვილობის, ავეჯის და სხვა ინვენტარის და სხვა ძირითადი საშუალებების, რომლის ნარჩენი ღირებულება უდრის 7,824,921 ლარს, ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების, კერძოდ მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებების, ოფისის აღჭურვილობის, ავეჯის და სხვა ინვენტარის და სხვა ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მფლობელი კომპანიისგან - R E I N O S O-სგან მიღებული სესხი 9,196,941 ლარის ოდენობით, და სხვა დაკავშირებული მხარისგან - SHOMUROD SHANIGMANOVICH ILYASOV-სგან 12,617,045 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2022 წლის 16 დეკემბერს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა შპს ნექსია თიეი-მ. კომპანიას ქონდა რამოდენიმე სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან, რომლის დაფარვის ვადები რეგულირდებოდა სუბორდინაციის ხელშეკრულებით. აღნიშნული ხელშეკრულების კოვენანტების პირობების დარღვევის გამო შესაძლოა დამდგარიყო სასესხო ვალდებულებების ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნა. არსებობდა არსებითი განუსაზღვრელობა, რომ კომპანიამ მსგავსი მოთხოვნის შესრულება შეძლოს რეფინანსირებისა, თუ სხვა დაფინანსების საშუალებით. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წელს წმინდა მოგება შეადგინა 1,189,015 ლარი, კომპანიას ქონდა დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,844,335 ლარი და კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 20,064,601 ლარით გადააჭარბა, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები კი იყო უარყოფითი. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებელმა ფულადი ფორმით შეამცირა კაპიტალი 255,398 ლარით. აგრეთვე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის ძირითადი საწარმო გარკვეული პერიოდის განმავლობაში არ ფუნქციონირებდა, რის გამოც კომპანიამ ვერ შეძლო სრულყოფილი საქმიანობის განხორციელება. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებდა, რომ არსებობდა არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებდა კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გაეგრძელებინა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში ადეკვატურად არ იყო განმარტებული ეს საკითხი.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია
SARAS-A-613849

2023 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	17,918,775	19,177,749	20,233,620
არამატერიალური აქტივები		44,842	56,878	68,916
აქტივის გამოყენების უფლება	8	113,229	150,972	188,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,076,846	19,385,599	20,491,251
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	2,986,712	3,287,033	3,302,405
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		311,301	-	241,336
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,414,127	7,560,597	5,829,863
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		65,736	261,207	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	90,224	1,196,202	2,605,628
სულ მიმდინარე აქტივები		6,868,100	12,305,039	11,979,232
სულ აქტივები		24,944,946	31,690,638	32,470,483
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	8,956,863	9,025,342	9,280,740
დაგროვილი ზარალი		(19,652,465)	(20,263,201)	(21,459,137)
სულ კაპიტალი		(10,695,602)	(11,237,859)	(12,178,397)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	-	-	23,204,526
საიჯარო ვალდებულებები	14	79,152	125,840	181,325
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		79,152	125,840	23,385,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	28,484,886	32,052,502	10,621,588
საიჯარო ვალდებულებები	14	36,099	45,483	38,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,765,381	10,375,500	10,603,081
მიღებული ავანსები		275,030	208,943	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	120,229	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,561,396	42,802,657	21,263,029
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,944,946	31,690,638	32,470,483

გამოსაკვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	16	21,930,161	60,045,337
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(21,387,985)	(54,932,190)
მთლიანი მოგება		542,176	5,113,147
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,541,350)	(2,461,953)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(1,317,366)	(2,055,531)
საპროცენტო ხარჯები		(1,762,578)	(1,872,707)
საპროცენტო შემოსავლები		8,593	57,315
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	4,717,464	2,330,831
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(36,203)	84,834
მოგება მოგების გადასახადამდე		610,736	1,195,936
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		610,736	1,195,936
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		610,736	1,195,936

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021 (წინა ანგარიშგებით)		9,280,740	(21,033,350)	(11,752,610)
ბალანსი 1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)		9,280,740	(21,459,137)	(12,178,397)
კაპიტალის შემცირება		(255,398)	-	(255,398)
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,189,015	1,189,015
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 (წინა ანგარიშგებით)		9,025,342	(19,844,335)	(10,818,993)
კაპიტალის შემცირება		(255,398)	-	-255,398
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,195,936	1,195,936
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)		9,025,342	(20,263,201)	(11,237,859)
კაპიტალის შემცირება		(68,479)	-	(68,479)
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	610,736	610,736
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		8,956,863	(19,652,465)	(10,695,602)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		610,736	1,195,936
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		336,739	263,979
საიჯარო აქტივის ცვეთა	8	37,743	37,743
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	97,396	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	10	(101,980)	92,476
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი		107,536	-
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(4,717,464)	(2,330,831)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		5,134	114,830
საპროცენტო შემოსავალი		(8,593)	(57,315)
საპროცენტო ხარჯი		1,762,578	1,872,707
ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(1,870,175)	1,189,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		3,902,085	(1,724,112)
მარაგების შემცირება		1,176,148	829,332
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(2,654,858)	445,850
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		553,200	740,595
გადახდილი პროცენტი		(889,935)	(1,408,937)
მიღებული პროცენტი		8,593	57,315
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(328,142)	(611,027)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		5,870	-
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(49,954)	(80,203)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		(68,479)	(255,398)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(112,563)	(335,601)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გადახდა		(366,482)	(386,714)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(36,608)	(26,183)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში		(403,090)	(412,897)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(843,795)	(1,359,525)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,196,202	2,605,628
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(262,183)	(49,901)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	90,224	1,196,202

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევედორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკოლოზ გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანია“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 404956286, ('კომპანია') წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2012 წლის 31 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რეინოსო, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს თრიმექს ბიზნესი.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თრიმექს ბიზნესის მფლობელი ფიზიკური პირები არიან დიმიტრი აბდუშელიშვილი 50%-იანი წილით და მერაბ ჩიხრაძე 50%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ცემენტის წარმოება და მისი საბითუმო და საცალო რეალიზაცია.

კომპანიის კუთვნილი ცემენტის ქარხანა მდებარეობს ქალაქ ფოთში.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზ., N 34, (ნაკვეთი N37).

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 71 და 84 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 79 და 86 თანამშრომელი შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად. გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა აგებობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	5-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20
ოფისის აღჭურვილობა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-13
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

ფინანსური იჯარა. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯანავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშშეჯამების მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 და 2021 წლების მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ბასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ბასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით)²
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28⁴
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)²
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება²
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)²
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)²

¹. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ კომპანია განაგრძებს მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 19,652,465 ლარის ოდენობით, ამასთან ერთად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება კომპანიის მიმდინარე აქტივებს 28,693,296 ლარით. ამ მოვლენებსა და გარემოებებს შეუძლია ექვევქვე დააყენოს კომპანიის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- 2022 წლის განმავლობაში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიამ მიიღო მოგება 610,736 ლარის ოდენობით;
- მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია ისეთი კომპანიებისგან აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილით, რომლებიც არიან საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია და კომპანიის მფლობელი და მათგან აღებული სესხები ჯამურად შეადგენს 21,813,986 ლარს, აქედან 12,617,045 ლარი SHOMUROD SHANIGMANOVICH ILYASOV, UZ, RE0011081-სგან და 9,196,941 ლარი REINOSO LTD-სგან, შესაბამისად. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ აღნიშნული კომპანიები მოითხოვენ სესხების დაფარვას ისე, რომ კომპანიას შეუქმნან ლიკვიდურობის პრობლემა;
- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში კომპანია შეძლებს საკმარისი შემოსავლის და მოგების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდურობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

კომპანიის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია კომპანიის დაფინანსებაზე, ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობაზე და მოზიდვაზე და შემოსავლების დაგენერირებაზე.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს, რომ არსებობს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ კომპანიამ ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

წინა პერიოდის გამორჩენილი მონაცემები და შეცდომები. კომპანია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდის იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს.

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა და რეტროსპექტიულად გაასწორა შეცდომები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებში:

(ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1 იანვარი 2021		1 იანვარი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	178,650	10,065	188,715
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	677,188	(435,852)	241,336
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10,123,006	(10,123,006)	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21,929,496	10,123,006	32,052,502
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	(21,033,350)	(425,787)	(21,459,137)
(ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	133,987	16,985	150,972
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	315,623	(315,623)	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12,133,422	11,071,104	23,204,526
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21,692,692	(11,071,104)	10,621,588
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი	(19,844,335)	(418,866)	(20,263,201)
(ქართული ლარი)	ანგარიშგებული	გადაანგარიშების ეფექტი	გადაანგარიშებული
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	2021		2021
რეალიზაციის თვითღირებულება	(54,931,850)	(340)	(54,932,190)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,151,788)	689,835	(2,461,953)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	(1,365,696)	(689,835)	(2,055,531)
წმინდა სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	77,573	7,261	84,834

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მიწის ნაქვეთები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვ აინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	1,930,000	76,429	11,232,766	10,775,515	505,015	154,591	573,942	4,523	25,252,781
შემოსვლა	-	-	75,041	277,847	-	29,693	15,577	-	398,158
გასვლა	-	-	-	(114,150)	-	(80)	(59,056)	-	(173,286)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	1,930,000	76,429	11,307,807	10,939,212	505,015	184,204	530,463	4,523	25,477,653
შემოსვლა	-	1,200	5,736	-	37,094	2,915	1,992	1,017	49,954
გასვლა	-	-	-	-	(18,630)	-	(568)	-	(19,198)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	1,930,000	77,629	11,313,543	10,939,212	523,479	187,119	531,887	5,540	25,508,409
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	-	2,092,285	2,458,680	94,574	112,437	257,926	3,259	5,019,161
წლის დარიცხვა	-	-	569,691	647,654	38,484	16,504	66,422	444	1,339,199
გასვლა	-	-	-	(46,952)	-	(81)	(11,423)	-	(58,456)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	-	2,661,976	3,059,382	133,058	128,860	312,925	3,703	6,299,904
წლის დარიცხვა	-	-	565,390	613,411	37,010	20,852	61,001	260	1,297,924
გასვლა	-	-	-	-	(6,984)	-	(1,210)	-	(8,194)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	-	3,227,366	3,672,793	163,084	149,712	372,716	3,963	7,589,634
წმინდა საბალანსო ღირებულებები									
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,930,000	76,429	8,645,831	7,879,830	371,957	55,344	217,538	820	19,177,749
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,930,000	77,629	8,086,177	7,266,419	360,395	37,407	159,171	1,577	17,918,775

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს ისტორიული ღირებულებით 374,876 ლარი და 313,929 ლარი, შესაბამისად.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მანქანა- დანადგარები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	223,313	223,313
დამატება	-	-
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	223,313	223,313
დამატება	-	-
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	223,313	223,313
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	34,598	34,598
წლის დარიცხვა	37,743	37,743
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	72,341	72,341
წლის დარიცხვა	37,743	37,743
იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	110,084	110,084
ნარჩენი ღირებულება		
1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	188,715	188,715
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	150,972	150,972
31 დეკემბერი 2022	113,229	113,229

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს იჯარით აღებულ მანქანა დანადგარებსა და სპეციალურ ტექნიკას.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	37,743	37,743
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	8,838	12,177
სულ	46,581	49,920

9. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და მასალები	1,991,050	1,583,348
მზა პროდუქცია	586,316	735,009
სათადარიგო ნაწილები	506,742	544,630
საქონელი გზაში	-	424,046
სულ მარაგები	3,084,108	3,287,033
გაუფასურების რეზერვი	(97,396)	-
სულ მარაგები	2,986,712	3,287,033

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	-	-
დარიცხული გაუფასურება	(97,396)	-
გაუფასურების გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(97,396)	-

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,980,930	8,229,380
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,980,930	8,229,380
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(566,803)	(668,783)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	3,414,127	7,560,597

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(668,783)	(576,307)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(85,338)	(366,511)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	187,318	274,035
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(566,803)	(668,783)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2022					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	3,483,803	-	-	497,127	3,980,930
მსდ არსებობის მანძილზე	(69,676)	-	-	(497,127)	(566,803)

	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	90 დღეზე მეტი ვადგადაცილ ებით	სულ
31 დეკემბერი 2021					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	8,229,380	-	-	-	8,229,380
მსდ არსებობის მანძილზე	(668,783)	-	-	-	(668,783)

	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
31 დეკემბერი 2022			
ვადგადაუცილებელი	69,676	-	69,676
0-30 დღე ვადგადაცილება	-	-	-
30-90 დღე ვადგადაცილება	-	-	-
90-180 დღე ვადგადაცილება	-	497,127	497,127
სულ	69,676	497,127	566,803

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2021			
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	668,783	-	668,783
0-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-
სულ	668,783	-	668,783

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	-	1,001,053
ფული ბანკში	90,224	195,149
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	1,196,202

12. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 8,956,863 ლარს, 9,025,342 ლარს და 9,280,740 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რეინოსო, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს თრიმექს ბიზნესი.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თრიმექს ბიზნესის მფლობელი ფიზიკური პირები არიან დიმიტრი აბდუშელიშვილი 50%-იანი წილით და მერაბ ჩიხრაძე 50%-იანი წილით.

13. მიღებული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
SHOMUROD SHANIGMANOVIC H ILYASOV, UZ,RE0011081					
აშშ დოლარი	5%	31/03/2022	12,617,045	10,116,561	14,744,700
REINOSO LTD	7%	31/01/2022	9,196,941	13,939,200	10,215,660
სს თიბისი ბანკი	7.5%	27/04/2023	5,443,950	6,199,055	6,564,338
სს თიბისი ბანკი	7.5%	24/12/2025	1,226,950	1,797,686	2,301,416
სულ ნასესხები სახსრები			28,484,886	32,052,502	33,826,114

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
ერთ თვემდე	16,325,886	18,113,302	10,260,458
ერთიდან სამ თვემდე	-	13,939,200	64,610
სამიდან თორმეტ თვემდე	12,159,000	-	296,520
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი	28,484,886	32,052,502	10,621,588
ერთიდან ხუთ წლამდე	-	-	23,204,526
ხუთ წელზე მეტი	-	-	-
სულ ნასესხები სახსრები	28,484,886	32,052,502	33,826,114

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	32,052,502	(366,482)	872,680	(4,073,814)	28,484,886

	31 დეკემბერი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	33,826,114	(386,714)	463,769	(1,850,667)	32,052,502

14. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
საიჯარო ვალდებულებები	115,251	171,323	219,685
სულ საიჯარო ვალდებულებები	115,251	171,323	219,685

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
ერთ წლამდე	36,099	45,483	38,360
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	36,099	45,483	38,360
ერთიდან ხუთ წლამდე	79,152	125,840	181,325
სულ საიჯარო ვალდებულებები	115,251	171,323	219,685

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
1 იანვარი	171,323	219,685
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	8,839	12,177
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(19,428)	(22,179)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(8,875)	(12,177)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(36,608)	(26,183)
31 დეკემბერი	115,251	171,323

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,991,192	10,375,500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,774,189	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,765,381	10,375,500

16. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
შემოსავალი ცემენტის რეალიზაციიდან	15,082,978	42,133,457
შემოსავალი ნედლეულის რეალიზაციიდან	6,828,598	17,880,687
სხვა შემოსავალი	18,585	31,193
სულ შემოსავალი	21,930,161	60,045,337

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
მასალა ნედლეულის დანახარჯი	17,814,370	49,360,602
კომუნალური ხარჯი	1,098,860	3,505,589
საექსპლუატაციო ხარჯები	1,009,821	337,629
ცვეთა და ამორტიზაცია	934,812	1,094,172
შრომის ანაზღაურება	508,226	586,897
საწვავის ხარჯი	21,896	47,301
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	21,387,985	54,932,190

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	374,482	301,722
შრომის ანაზღაურება	367,293	1,337,228
საგადასახადო ხარჯი	207,678	196,132
რემონტის ხარჯი	144,700	77,535
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	107,536	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	97,396	-
საწვავის ხარჯები	41,015	17,665
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	37,039	17,023
საკონსულტაციო ხარჯები	21,500	52,064
საკომისიო ხარჯები	18,129	12,873
ლაბორატორიის ხარჯები	7,853	21,059
საოფისე ხარჯები	4,978	25,982
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(101,980)	92,476
სხვა ხარჯები	213,731	310,194
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,541,350	2,461,953

19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,091,873	1,341,273
ფრანჩაიზის ხარჯი	198,519	689,835
რეკლამის ხარჯი	13,243	24,423
სხვა მიწოდების ხარჯი	13,731	-
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	1,317,366	2,055,531

20. მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	(25,207,412)	(34,932,187)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	20,489,948	32,601,356
სულ მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	(4,717,464)	(2,330,831)

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,414,127	7,560,597
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	1,196,202
სულ საკრედიტო რისკი	3,504,351	8,756,799

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოიყენება ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022			
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844	RUB 1 = 0.03677	GBP 1 = 3.2581
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	270	173	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,914	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	19,184	173	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	28,484,886	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,880,603	107,730	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	115,252	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,480,741	107,730	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	(33,461,557)	(107,557)	-	-

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2021			
	USD 1 = 3.0976	EUR 1 = 3.5040	RUB 1 = 0.0415	GBP 1 = 4.1737
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	239,387	6,204	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	239,387	6,204	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	32,052,502	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,570,003	147,246	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	171,323	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,793,828	147,246	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	(37,554,441)	(141,042)	-	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(6,692,311)	6,692,311	(21,511)	21,511
	RUB ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	RUB/GEL + 20%	RUB/GEL - 20%	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(7,510,888)	7,510,888	(28,208)	28,208
	RUB ზეგავლენა		GBP ზეგავლენა	
	RUB/GEL + 20%	RUB/GEL - 20%	GBP/GEL + 20%	GBP/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	28,484,886	32,052,502
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)	90,224	1,196,202
წმინდა სესხები	28,575,110	32,248,704
სულ კაპიტალი	(10,695,602)	(11,237,859)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-267%	-296%

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	-	90,224
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,414,127	-	3,414,127
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	3,504,351	-	3,504,351
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,765,381	-	6,765,381
საიჯრო ვალდებულებები	42,151	84,302	126,453
მიღებული სესხები	29,092,836	-	29,092,836
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	35,900,368	84,302	35,984,670
ლიკვიდობის დეფიციტი	(32,396,017)	(84,302)	(32,480,319)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(32,396,017)	(32,480,319)	

2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,196,202	-	1,196,202
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,560,597	-	7,560,597
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,756,799	-	8,756,799
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,375,500	-	10,375,500
საიჯრო ვალდებულებები	49,645	130,990	180,635
საგადასახადო ვალდებულებები	120,229	-	120,229
მიღებული სესხები	32,212,899	-	32,212,899
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	42,758,273	130,990	42,889,263
ლიკვიდობის დეფიციტი	(34,001,474)	(130,990)	(34,132,464)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(34,001,474)	(34,132,464)	

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,605,628	-	2,605,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,829,863	-	5,829,863
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,435,491	-	8,435,491
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,603,081	-	10,603,081
საიჯრო ვალდებულებები	43,112	181,111	224,223
მიღებული სესხები	11,116,839	23,764,916	34,881,755
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	21,763,032	23,946,027	45,709,059
ლიკვიდობის დეფიციტი	(13,327,541)	(23,946,027)	(37,273,568)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(13,327,541)	(37,273,568)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	9,196,942	-	-	12,617,045

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე
შემოსავალი	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	639,127
შრომის ანაზღაურება	-	222,703	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	მთავარი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,152,377	-	-
მიღებული სესხები	13,939,200	-	-	10,116,561

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარე
შემოსავალი	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	459,679	-	-	762,405
შრომის ანაზღაურება	-	306,153	-	-

24. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანია“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.


თევდორე გარგანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი


ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 12 ივლისს და ამდენად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების, კერძოდ მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებების, ოფისის აღჭურვილობის, ავეჯის და სხვა ინვენტარის და სხვა ძირითადი საშუალებების, რომლის ნარჩენი ღირებულება უდრის 7,824,921 ლარს, ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების, კერძოდ მანქანა-დანადგარების, სატრანსპორტო საშუალებების, ოფისის აღჭურვილობის, ავეჯის და სხვა ინვენტარის და სხვა ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მფლობელი კომპანიისგან - REINOSO-სგან მიღებული სესხი 9,196,941 ლარის ოდენობით, და სხვა დაკავშირებული მხარისგან - SHOMUROD SHANIGMANOVICH ILYASOV-სგან 12,617,045 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სესხების ღირებულებების და კლასიფიკაციის შემოწმება. ვინაიდან მიღებული სესხების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2022 წლის 16 დეკემბერს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა პირობითი მოსაზრება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა შპს ნექსია თიეი-მ. კომპანიას ქონდა რამოდენიმე სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან, რომლის დაფარვის ვადები რეგულირდებოდა სუბორდინაციის ხელშეკრულებით. აღნიშნული ხელშეკრულების კოვენანტების პირობების დარღვევის გამო შესაძლოა დამდგარიყო სასესხო ვალდებულებების ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნა. არსებობდა არსებითი განუსაზღვრელობა, რომ კომპანიამ მსგავსი მოთხოვნის შესრულება შეძლოს რეფინანსირებისა, თუ სხვა დაფინანსების საშუალებით. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წელს წმინდა მოგება შეადგინა 1,189,015 ლარი, კომპანიას ქონდა დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,844,335 ლარი და კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 20,064,601 ლარით გადააჭარბა, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები კი იყო უარყოფითი. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებელმა ფულადი ფორმით შეამცირა კაპიტალი 255,398 ლარით. აგრეთვე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიის ძირითადი საწარმო გარკვეული პერიოდის განმავლობაში არ ფუნქციონირებდა, რის გამოც კომპანიამ ვერ შეძლო სრულყოფილი საქმიანობის განხორციელება. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებდა, რომ არსებობდა არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებდა კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გაეგრძელებინა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში ადეკვატურად არ იყო განმარტებული ეს საკითხი.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს არსებობის პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, კომპანიის შესაძლებლობა, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა, დამოკიდებულია კომპანიის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად, რომელიც მითითებულია მე-5 შენიშვნაში, მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია ფინანსური ანგარიშგებების მე-5 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს, რომელიც შესაძლოა განპირობებული იყოს ასეთი გაურკვევლობის შედეგად. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია
SARAS-A-613849

2023 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	17,918,775	19,177,749	20,233,620
არამატერიალური აქტივები		44,842	56,878	68,916
აქტივის გამოყენების უფლება	8	113,229	150,972	188,715
სულ გრძელვადიანი აქტივები		18,076,846	19,385,599	20,491,251
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	2,986,712	3,287,033	3,302,405
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		311,301	-	241,336
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,414,127	7,560,597	5,829,863
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		65,736	261,207	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	90,224	1,196,202	2,605,628
სულ მიმდინარე აქტივები		6,868,100	12,305,039	11,979,232
სულ აქტივები		24,944,946	31,690,638	32,470,483
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	8,956,863	9,025,342	9,280,740
დაგროვილი ზარალი		(19,652,465)	(20,263,201)	(21,459,137)
სულ კაპიტალი		(10,695,602)	(11,237,859)	(12,178,397)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	-	-	23,204,526
საიჯარო ვალდებულებები	14	79,152	125,840	181,325
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		79,152	125,840	23,385,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	28,484,886	32,052,502	10,621,588
საიჯარო ვალდებულებები	14	36,099	45,483	38,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,765,381	10,375,500	10,603,081
მიღებული ავანსები		275,030	208,943	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	120,229	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,561,396	42,802,657	21,263,029
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,944,946	31,690,638	32,470,483

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

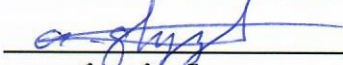
10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	16	21,930,161	60,045,337
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(21,387,985)	(54,932,190)
მთლიანი მოგება		542,176	5,113,147
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,541,350)	(2,461,953)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(1,317,366)	(2,055,531)
საპროცენტო ხარჯები		(1,762,578)	(1,872,707)
საპროცენტო შემოსავლები		8,593	57,315
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	4,717,464	2,330,831
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა		(36,203)	84,834
მოგება მოგების გადასახადამდე		610,736	1,195,936
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		610,736	1,195,936
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		610,736	1,195,936

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.


თევდორე ფარცვანია
დირექტორი


ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

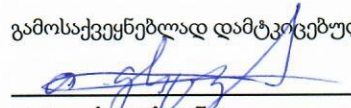
10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

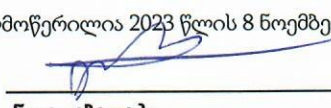
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021 (წინა ანგარიშგებით)	9,280,740	(21,033,350)	(11,752,610)
ბალანსი 1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	9,280,740	(21,459,137)	(12,178,397)
კაპიტალის შემცირება	(255,398)	-	(255,398)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,189,015	1,189,015
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 (წინა ანგარიშგებით)	9,025,342	(19,844,335)	(10,818,993)
კაპიტალის შემცირება	(255,398)	-	-255,398
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,195,936	1,195,936
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	9,025,342	(20,263,201)	(11,237,859)
კაპიტალის შემცირება	(68,479)	-	(68,479)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	610,736	610,736
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	8,956,863	(19,652,465)	(10,695,602)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.


თენდორე გვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი


ნიკა გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახდებამდე		610,736	1,195,936
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		336,739	263,979
საიჯარო აქტივის ცვეთა	8	37,743	37,743
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	97,396	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	10	(101,980)	92,476
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი		107,536	-
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(4,717,464)	(2,330,831)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		5,134	114,830
საპროცენტო შემოსავალი		(8,593)	(57,315)
საპროცენტო ხარჯი		1,762,578	1,872,707
ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/გამომუშავებული საოპერაციო საქმიანობაში საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		(1,870,175)	1,189,525
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		3,902,085	(1,724,112)
მარაგების შემცირება		1,176,148	829,332
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/(ზრდა)		(2,654,858)	445,850
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		553,200	740,595
გადახდილი პროცენტი		(889,935)	(1,408,937)
მიღებული პროცენტი		8,593	57,315
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(328,142)	(611,027)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		5,870	-
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(49,954)	(80,203)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		(68,479)	(255,398)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობაში		(112,563)	(335,601)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გადახდა		(366,482)	(386,714)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი		(36,608)	(26,183)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობაში		(403,090)	(412,897)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(843,795)	(1,359,525)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,196,202	2,605,628
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(262,183)	(49,901)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	90,224	1,196,202

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 8 ნოემბერს.

თევდორე ფარცვანია
დირექტორი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

ნიკოლოზ გაბადაძე
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 8 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

10-36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს საქართველოს ცემენტის
კომპანია

მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრებასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

SARAS-A-613849

გარიგების პარტნიორი

2023 წელი 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

შპსს საქართველოს ცემენტის კომპანია
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	1
2. ორანიზაციული სტრუქტურა	1
4. არა-ფინანსური მაჩვენებლები/ადამიანური რესურსები	1
5. ფინანსური მაჩვენებლები	1

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა არის ცემენტის წარმოება და რეალიზაცია საქართველოში საცალო და საბითუმო ბაზარზე. კომპანია ფლობს ცემენტის ქარხანას ქ. ფოთში და შესაბამისად ოპერირებს ძირითადად დასავლეთ საქართველოში. კომპანიას ძირითად აქტივებს წარმოადგენს მიწა ქ. ფოთში, საწარმოო შენობები და ცემენტის საწარმოო დანადგარები, ასევე ადმინისტრაციული შენობა.

კომპანიას აქვს გაფორმებული ტექნიკური მხარდაჭერის შეთანხმება (ფრანჩიზა) ლაფარჯჰოლციმთან, რომელიც არის საერთაშორისო, მსოფლიოში ლიდერი კომპანია ცემენტის, ბეტონის და სამშენებლო მასალების ინდუსტრიაში. ეს კომპანიას აძლევს დამატებით შესაძლებლობებს, რომ აწარმოოს უმაღლესი დონის პროდუქცია, იზრუნოს შეთავაზებული პროდუქციის განვითარებაზე, მუდმივად აკონტროლოს მაღალი ხარისხი და იყოს ლიდერი ბაზარზე მრავალი მიმართულებით. კომპანია საქართველოში სამეწარმეო საქმიანობას ეწევა 2016 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანია“ დაფუძნდა 31/08/2012 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ალექსანდრე ყაზბეგის გამზ., N 34, (ნაკვეთი N37).

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რეინოსო, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს თრიმექს ბიზნესი.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თრიმექს ბიზნესის მფლობელი ფიზიკური პირები არიან დიმიტრი აბდუშელიშვილი 50%-იანი წილით და მერაბ ჩიხრაძე 50%-იანი წილით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 71 და 84 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 79 და 86 თანამშრომელი შესაბამისად.

3. არა-ფინანსური მაჩვენებლები/ადამიანური რესურსები

კომპანია „საქართველოს ცემენტის კომპანია“-ში დიდი ყურადღება ექცევა თანამშრომლების განვითარებას და მათი პოტენციალის გამოვლენას, რაც მუდმივი განვითარებისა და სწავლების საშუალებით მიიღწევა. კომპანიისთვის აუცილებელია თითოეულ თანამშრომელს მიეცეს თანაბარი შანსი საკუთარი შესაძლებლობების უკეთ გამოვლენაში და ამით ხელი შეუწყოს როგორც საკუთარი თავის, ისე კომპანიის განვითარებას.

4. ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს კომპანიამ მიიღო 21,930,161 ლარის შემოსავალი, რაც 38 115 176 ლარით ნაკლებია 2021 წლის მაჩვენებელზე.

წარმოგიდგენთ ფინანსურ კოეფიციენტებს რომელიც მიუთითებს 2022 წლის და 2021 წლების შედეგებზე.

2022 წელს 2021 წელთან შედარებით კომპანიის ყველა მაჩვენებელი გაუარესებულია, რაც გამოწვეულია კომპანიის ძირითადი საქმიანობის, ცემენტის წარმოების, დროებით შეჩერებით ცემენტის ქარხნის სარემონტო სამუშაოების გამო. 2023 წლიდან კომპანიამ განაახლა ცემენტის წარმოება. 2023 წლის პირველი ცხრა თვის მაჩვენებელით იგი დაუბრუნდა 2022 წლამდე პერიოდის მაჩვენებლებს.

კოეფიციენტის დასახელება**31.12.2022****31.12.2021****ძირითადი ტენდენციები**

შემოსავლების ცვლილება	21 930 161	60 045 337
საოპერაციო ხარჯების ცვლილება	(21 387 985)	(54 932 190)
წმინდა მოგების ცვლილება	610 737	1 195 940

მომგებიანობის კოეფიციენტები

სარეალიზაციო მოგების მარჟა	2%	9%
საოპერაციო მოგების მარჟა	-11%	1%
წმინდა მოგების მარჟა	3%	2%
უკუგება კაპიტალზე	-6%	-11%
უკუგება აქტივებზე	2%	4%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,19	0,29
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,11	0,21
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,00	0,03

5. რისკ ფაქტორები

შპს „საქართველოს ცემენტის კომპანია“ ცემენტს აწარმოებს და რეალიზაციას სრულად ახორციელებს საქართველოს ბაზარზე. აღსანიშნავია რომ პროდუქციის რეალიზაცია ხდება უმეტესწილად დასავლეთ საქართველოში. შესაბამისად, საქართველოს ცემენტის ბაზრის სტაბილურობა წარმოადგენს კომპანიის განვითარებისა და მიზნების მიღწევის წინაპირობას. ცემენტის გაყიდვების სეზონურობის გათვალისწინებით კომპანიას ლიკვიდურობა კლებულობს ზამთრის სეზონის განმავლობაში, თუმცა ეს არ ქმნის კომპანიის კრედიტორებისთვის საფრთხეს, რადგან შესაბამისად კომპანიას სჭირდება ნაკლები საბრუნავი კაპიტალი დაბალ სეზონზე, და სარგებლობს კონსიგნაციით ნედლეულის ძირითადი მომწოდებლებისგან.

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია: სავალუტო რისკები, რადგან კომპანიის საქმიანობის ძირითადი პროდუქტის, ცემენტის დასამზადებლად, გამოიყენება ნედლეული (კლინკერი), რომელიც იმპორტირებულია და ფასი განიზაზღვრება დოლარში. ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუზოგბესებს დაგეგმარებას, ხარჯების კონტროლს.

მიუხედავად გარკვეული პრობლემებისა და გამოწვევებისა რაც კომპანიას ჰქონდა 2022 წელს, ორგანიზაციის მენეჯმენტი მაინც დადებითად აფასებს შედეგებს და რაც მთავარია პერსპექტივაშიც დადებით დინამიკის ელის. მომდევნო წლებში მენეჯმენტი უპირველეს ყურადღებას დაუთმობს კომპანიის მომგებიანობის ამაღლებას და კორპორაციული მართვის ხარისხის გაუმჯობესების საკითს.

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,414,127	7,560,597
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	1,196,202
სულ საკრედიტო რისკი	3,504,351	8,756,799

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022			
	USD 1 = 2.7020	EUR 1 = 2.8844	RUB 1 = 0.03677	GBP 1 = 3.2581
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	270	173	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,914	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	19,184	173	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	28,484,886	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,880,603	107,730	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	115,252	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,480,741	107,730	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	(33,461,557)	(107,557)	-	-
	31 დეკემბერი 2021			
	USD 1 = 3.0976	EUR 1 = 3.5040	RUB 1 = 0.0415	GBP 1 = 4.1737
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	239,387	6,204	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	239,387	6,204	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	32,052,502	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,570,003	147,246	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	171,323	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,793,828	147,246	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	(37,554,441)	(141,042)	-	-

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(6,692,311)	6,692,311	(21,511)	21,511

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(7,510,888)	7,510,888	(28,208)	28,208

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები	28,484,886	32,052,502
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	1,196,202
წმინდა სესხები	28,575,110	32,248,704
 სულ კაპიტალი	 (10,695,602)	 (11,237,859)
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-267%	-296%

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებულია მიღებული სესხებით.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა

ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	90,224	-	90,224
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,414,127	-	3,414,127
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	3,504,351	-	3,504,351
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,765,381	-	6,765,381
საიჯრო ვალდებულებები	42,151	84,302	126,453
მიღებული სესხები	29,092,836	-	29,092,836
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	35,900,368	84,302	35,984,670
ლიკვიდობის დეფიციტი	(32,396,017)	(84,302)	(32,480,319)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(32,396,017)	(32,480,319)	

2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,196,202	-	1,196,202
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,560,597	-	7,560,597
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,756,799	-	8,756,799
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,375,500	-	10,375,500
საიჯრო ვალდებულებები	49,645	130,990	180,635
საგადასახადო ვალდებულებები	120,229	-	120,229
მიღებული სესხები	32,212,899	-	32,212,899
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	42,758,273	130,990	42,889,263
ლიკვიდობის დეფიციტი	(34,001,474)	(130,990)	(34,132,464)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(34,001,474)	(34,132,464)	

2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,605,628	-	2,605,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,829,863	-	5,829,863
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,435,491	-	8,435,491
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,603,081	-	10,603,081
საიჯრო ვალდებულებები	43,112	181,111	224,223
მიღებული სესხები	11,116,839	23,764,916	34,881,755
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	21,763,032	23,946,027	45,709,059
ლიკვიდობის დეფიციტი	(13,327,541)	(23,946,027)	(37,273,568)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(13,327,541)	(37,273,568)	

თევდორე ფარცვანია

დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს საქართველოს ცემენტის კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს საქართველოს ცემენტის კომპანია კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობითი ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

SARAS-A-613849

გარიგების პარტნიორი

2023 წელი 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო



2021 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული):

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,605,628	-	2,605,628
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,829,863	-	5,829,863
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	8,435,491	-	8,435,491
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,603,081	-	10,603,081
საიჯრო ვალდებულებები	43,112	181,111	224,223
მიღებული სესხები	11,116,839	23,764,916	34,881,755
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	21,763,032	23,946,027	45,709,059
ლიკვიდობის დეფიციტი	(13,327,541)	(23,946,027)	(37,273,568)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(13,327,541)	(37,273,568)	

თევდორე ფარცვანია

დირექტორი