

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეო ცემენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ჯეო ცემენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

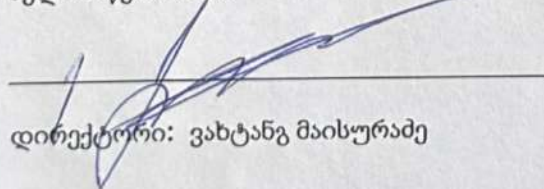
	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-16
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. მარაგები	13
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. გაცემული ავანსები	14
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	14
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
14. უცხოური ვალუტის რისკი	15
15. მოგების გადასახადი:	15
16. დაკავშირებული მხარეები	16
17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	16

შპს „ჯეო ცემენტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	3,922,444	2,002,256
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,188	2,188
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,924,632	2,004,444
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	267,579	271,757
წინასწარ გაწეული ხარჯები		358,372	357,568
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	897,246	423,894
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	90,661	306,608
მოკლევადიანი სესხი		102,300	238,800
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,716,158	1,598,627
სულ აქტივები		5,640,790	3,603,071
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		2,626,853	1,154,309
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,626,853	1,154,309
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		76,002	108,307
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	336,308	247,421
მიღებული ავანსები		8,781	483
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		421,091	356,211
მთლიანი ვალდებულებები		3,047,944	1,510,520
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		410,129	437,905
გაუნაწილებელი მოგება		1,119,723	(395,642)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,062,994	2,050,287
მთლიანი კაპიტალი		2,592,846	2,092,550
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		5,640,790	3,603,071

ხელმოწერილი პირი



დირექტორი: ვახტანგ მაისურამე

21 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

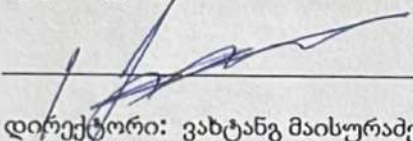
შპს „ჯეო ცემენტი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	10,897,381	12,184,322
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(9,029,782)	(8,845,417)
საერთო მოგება		1,867,599	3,338,905
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,876)	(1,433,470)
ცვეთის ხარჯი	5	(121,514)	(124,410)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი		(68,643)	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,229,566	1,781,025
კურსთა შორის სხვაობა		(23,270)	244,446
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(163,106)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		114,202	114,137
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,157,392	2,139,609
მოგების გადასახადი		(94,398)	(89,322)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,062,994	2,050,287

ხელმოწერილი პირი


დირექტორი: ვაბტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024

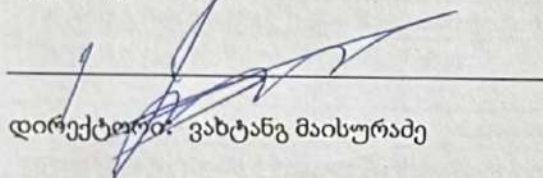
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	437,905	(395,642)	2,050,287	2,092,550
გაუნაწილებელი მოგება	-	2,050,287	(2,050,287)	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(27,776)	-	-	(27,776)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,062,994	1,062,994
გაცემული დივიდენდი	-	(534,922)	-	-
31 დეკემბერი, 2023	410,129	1,119,723	1,062,994	2,592,845

ხელმოწერილი პირი


 დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

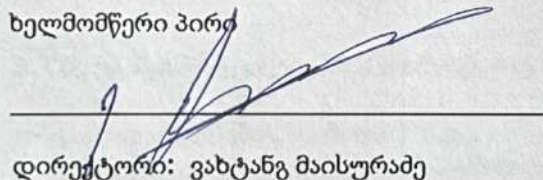
შპს „ჯეო ცემენტი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,282,408	14,131,477
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,498,002)	(12,335,329)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(420,793)	(371,947)
გადახდილი გადასახადები	(1,566,187)	(1,401,312)
სხვა	(43,564)	24,427
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	753,862	47,317
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,041,702)	(124,314)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,041,702)	(124,314)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	4,146	(14,871)
გაცემული დივიდენდი	(508,176)	(480,850)
მიღებული სესხი	1,596,763	1,101,248
გადახდილი პროცენტი	(157,339)	(15,943)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	136,500	(238,800)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,071,893	350,784
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(215,947)	273,787
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	306,608	32,821
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	90,661	306,608

ხელმოწერილი პირი



დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	3,922,444	2,002,256
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,188	2,188
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		3,924,632	2,004,444
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	267,579	271,757
წინასწარ გაწეული ხარჯები		358,372	357,568
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	897,246	423,894
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	90,661	306,608
მოკლევადიანი სესხი		102,300	238,800
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,716,158	1,598,627
სულ აქტივები		5,640,790	3,603,071
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		2,626,853	1,154,309
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,626,853	1,154,309
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		76,002	108,307
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	336,308	247,421
მიღებული ავანსები		8,781	483
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		421,091	356,211
მთლიანი ვალდებულებები		3,047,944	1,510,520
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		410,129	437,905
გაუნაწილებელი მოგება		1,119,723	(395,642)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,062,994	2,050,287
მთლიანი კაპიტალი		2,592,846	2,092,550
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		5,640,790	3,603,071

ხელმოწერილი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	10,897,381	12,184,322
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(9,029,782)	(8,845,417)
საერთო მოგება		1,867,599	3,338,905
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,876)	(1,433,470)
ცვეთის ხარჯი	5	(121,514)	(124,410)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი		(68,643)	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,229,566	1,781,025
კურსთა შორის სხვაობა		(23,270)	244,446
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(163,106)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		114,202	114,137
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,157,392	2,139,609
მოგების გადასახადი		(94,398)	(89,322)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		1,062,994	2,050,287

ხელმოწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	437,905	(395,642)	2,050,287	2,092,550
გაუნაწილებელი მოგება	-	2,050,287	(2,050,287)	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(27,776)	-	-	(27,776)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,062,994	1,062,994
გაცემული დივიდენდი	-	(534,922)	-	-
31 დეკემბერი, 2023	410,129	1,119,723	1,062,994	2,592,845

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,282,408	14,131,477
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,498,002)	(12,335,329)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(420,793)	(371,947)
გადახდილი გადასახადები	(1,566,187)	(1,401,312)
სხვა	(43,564)	24,427
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	753,862	47,317
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,041,702)	(124,314)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,041,702)	(124,314)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	4,146	(14,871)
გაცემული დივიდენდი	(508,176)	(480,850)
მიღებული სესხი	1,596,763	1,101,248
გადახდილი პროცენტი	(157,339)	(15,943)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	136,500	(238,800)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	1,071,893	350,784
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(215,947)	273,787
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	306,608	32,821
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	90,661	306,608

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 აგვისტო, 2024
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ჯეო ცემენტი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2020 წლის 18 სექტემბერს.

ორგანიზაციის მეწილე არის:

12001007067, ვახტანგ მაისურაძე 100%

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის წარმოება და რეალიზაცია. საქართველო, კასპის რაიონი, სოფ. მეტეხი.

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

2023 წლის 31 დეკემბერი 2022 წლის 31 დეკემბერი

1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.7020	3.0976
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	2.8844	3.504

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელმეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხება დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

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

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	7 -20 წელი
მანქანა დანადგარები	5– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	2 – 20 წელი

შემოსავლების აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი. როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები კომპიუტერები ავაჯი და სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	944,029	977,404	90,176	1,748	2,013,357
მატება	-	56,865	55,191	440	112,496
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	944,029	1,034,269	145,367	2,188	2,125,854
მატება	-	1,995,133	46,569	-	2,041,702
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	944,029	3,029,403	191,936	2,188	4,167,556
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	-	-	-	-	-
მიმდინარე წლის ცვეთა ცვეთის ამობრუნება	(15,573)	(91,043)	(14,794)	-	(121,410)
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2022	(15,573)	(91,043)	(14,794)	-	(121,410)
მიმდინარე წლის ცვეთა ცვეთის ამობრუნება	(21,161)	(87,711)	(12,643)	-	(121,515)
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(36,735)	(178,754)	(27,437)	-	(242,925)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	944,029	977,404	90,176	1,748	2,013,357
დეკემბერი 31, 2022	928,456	943,226	130,573	2,188	2,004,443
დეკემბერი 31, 2023	907,294	2,850,649	164,499	2,188	3,924,631

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქონელი	267,577	271,755
სულ	267,577	271,755

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოთხოვნები მომსახურებიდან	965,889	423,894
რისკიანი მოთხოვნების რეზერვი	(68,643)	-
სულ	897,246	423,894

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნაღდი ფული სალაროში	172	2,200
ფული საბანკო ანგარიშებზე	90,489	304,407
სულ	90,661	306,608

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

9. გაცემული ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გადახდილი ავანსები	358,372	357,568
სულ	358,372	357,568

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები	336,308	247,421
სულ	336,308	247,421

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,897,381	12,184,322
სულ	10,897,381	12,184,322

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(9,029,782)	(8,845,417)
სულ	(9,029,782)	(8,845,417)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
შრომის ანაზღაურება	(239,949)	(257,228)
სხვა ხარჯები	(145,901)	(1,125,636)
ქონების გადასახადი	(26,587)	(15,016)
საიჯარო ქირა	(22,881)	(15,254)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(12,557)	(20,335)
სულ	(447,876)	(1,433,470)

14. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში დემონირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	897,246	423,894
ფული და ფულის ექვივალენტი	90,661	306,608
	987,907	730,502

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

16. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	89,923	91,488
	89,923	91,488

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.