

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეო ცემენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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	7-15
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მარაგები	12
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	12
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. გაცემული ავანსები	13
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
11. შემოსავალი რეალიზაციიდან	13
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
14. მოგების გადასახადი:	14
15. დაკავშირებული მხარეები	15
16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	15

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,430,162	3,922,444
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,188	2,188
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,432,350	3,924,632
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	889,723	267,577
წინასწარ გაწეული ხარჯები		207,904	353,501
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,741,323	897,246
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	96,838	90,661
მოკლევადიანი სესხი		102,300	102,300
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,038,088	1,711,285
სულ აქტივები		7,470,438	5,635,917
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,356,233	2,626,853
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,356,233	2,626,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		27,315	71,129
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	566,584	336,308
მოკლევადიანი სესხები		817,527	-
მიღებული ავანსები		34,781	8,781
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,446,207	416,218
მთლიანი ვალდებულებები		3,802,440	3,043,071
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		693,029	410,129
გაუნაწილებელი მოგება		2,182,718	1,119,723
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		792,251	1,062,994
მთლიანი კაპიტალი		3,667,998	2,592,846
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		7,470,438	5,635,917

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	16,068,088	10,897,381
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(13,853,054)	(9,029,782)
საერთო მოგება		2,215,034	1,867,599
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,727)	(447,876)
ცვეთის ხარჯი	5	(320,879)	(121,514)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი		(284,557)	(68,643)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,161,871	1,229,566
კურსთა შორის სხვაობა		(54,991)	(23,270)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(314,629)	(163,106)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	114,202
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		792,251	1,157,392
მოგების გადასახადი		-	(94,398)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		792,251	1,062,994

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე



21 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	437,905	591,651	1,062,995	2,092,550
გაუნაწილებელი მოგება	-	1,062,995	(1,062,995)	-
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	1,119,724	1,062,994	2,592,846
გაუნაწილებელი მოგება	-	1,062,994	(1,062,994)	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	282,900	-	-	282,900
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	792,251	792,251
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	693,029	2,182,718	792,251	3,667,998

ხელმოწერილი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,839,528	12,282,408
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,206,673)	(9,498,002)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(441,170)	(420,793)
გადახდილი გადასახადები	(1,835,346)	(1,566,187)
სხვა	4	(43,564)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	356,342	753,862
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(831,983)	(2,041,702)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(831,983)	(2,041,702)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	3,052	4,146
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	282,900	-
გაცემული დივიდენდი	-	(508,176)
მიღებული სესხი	817,085	1,596,763
გადახდილი პროცენტი	(314,628)	(157,339)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	(306,592)	136,500
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	481,817	1,071,893
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	6,177	(215,947)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	90,661	306,608
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	96,838	90,661

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: გაბრიელ მაისურაძე



21 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,430,162	3,922,444
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,188	2,188
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		4,432,350	3,924,632
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	889,723	267,577
წინასწარ გაწეული ხარჯები		207,904	353,501
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,741,323	897,246
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	96,838	90,661
მოკლევადიანი სესხი		102,300	102,300
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,038,088	1,711,285
სულ აქტივები		7,470,438	5,635,917
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,356,233	2,626,853
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,356,233	2,626,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		27,315	71,129
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	566,584	336,308
მოკლევადიანი სესხები		817,527	-
მიღებული ავანსები		34,781	8,781
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,446,207	416,218
მთლიანი ვალდებულებები		3,802,440	3,043,071
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		693,029	410,129
გაუნაწილებელი მოგება		2,182,718	1,119,723
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		792,251	1,062,994
მთლიანი კაპიტალი		3,667,998	2,592,846
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		7,470,438	5,635,917

ხელმოწერილი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	16,068,088	10,897,381
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(13,853,054)	(9,029,782)
საერთო მოგება		2,215,034	1,867,599
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(447,727)	(447,876)
ცვეთის ხარჯი	5	(320,879)	(121,514)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი		(284,557)	(68,643)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		1,161,871	1,229,566
კურსთა შორის სხვაობა		(54,991)	(23,270)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(314,629)	(163,106)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	114,202
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		792,251	1,157,392
მოგების გადასახადი		-	(94,398)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		792,251	1,062,994

ხელმოწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2022	437,905	591,651	1,062,995	2,092,550
გაუნაწილებელი მოგება	-	1,062,995	(1,062,995)	-
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	1,119,724	1,062,994	2,592,846
გაუნაწილებელი მოგება	-	1,062,994	(1,062,994)	-
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	282,900	-	-	282,900
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	792,251	792,251
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	693,029	2,182,718	792,251	3,667,998

ხელმოწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	17,839,528	12,282,408
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(15,206,673)	(9,498,002)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(441,170)	(420,793)
გადახდილი გადასახადები	(1,835,346)	(1,566,187)
სხვა	4	(43,564)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	356,342	753,862
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(831,983)	(2,041,702)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(831,983)	(2,041,702)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	3,052	4,146
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	282,900	-
გაცემული დივიდენდი	-	(508,176)
მიღებული სესხი	817,085	1,596,763
გადახდილი პროცენტი	(314,628)	(157,339)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვა	(306,592)	136,500
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	481,817	1,071,893
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	6,177	(215,947)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	90,661	306,608
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	96,838	90,661

ხელმომწერი პირი

დირექტორი: ვახტანგ მაისურაძე

21 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-15 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 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:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.8068	2.6894
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	2.9306	2.9753

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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

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) მრჩველებისთვის, 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 მიღარები 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

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

(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 სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

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, აღირიცხულია 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 აღრიცხულია 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 ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში 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;
- 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.

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

შპს „ჯეო ცემენტი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც 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 განსაზღვრულად 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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობილები კომპიუტერები აგაჯი და სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2022	944,029	1,034,269	145,367	2,188	2,125,854
მატება	-	1,995,134	46,569	-	2,041,703
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	944,029	3,029,403	191,936	2,188	4,167,557
მატება	-	816,982	15,000	-	831,983
კლება	-	(3,386)	-	-	(3,386)
დეკემბერი 31, 2024	944,029	3,843,000	206,936	2,188	4,996,153
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2022	(15,573)	(91,043)	(14,794)	-	(121,410)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(21,161)	(87,711)	(12,643)	-	(121,515)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	(36,735)	(178,754)	(27,437)	-	(242,925)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(21,161)	(288,764)	(10,953)	-	(320,879)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	(57,896)	(467,518)	(38,390)	-	(563,804)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
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
დეკემბერი 31, 2024	886,133	3,375,482	168,547	2,188	4,432,350

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საქონელი	889,723	267,577
სულ	889,723	267,577

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,094,523	897,246
რისკიანი მოთხოვნების რეზერვი	(353,200)	(68,643)
სულ	1,741,323	897,246

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული სალაროში	75	172
ფული საბანკო ანგარიშებზე	96,762	90,489
სულ	96,838	90,661

9. გაცემული ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გადახდილი ავანსები	207,904	353,501
სულ	207,904	353,501

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები	566,584	336,308
სულ	566,584	336,308

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16,068,088	12,184,322
სულ	16,068,088	12,184,322

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(13,853,054)	(8,845,417)
სულ	(13,853,054)	(8,845,417)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შრომის ანაზღაურება	(332,496)	(239,949)
სხვა ხარჯები	(41,811)	(145,901)
ქონების გადასახადი	(37,724)	(26,587)
საიჯარო ქირა	(22,881)	(22,881)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(12,815)	(12,557)
სულ	(447,727)	(447,876)

14. 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 ზეგრავს 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 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, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,741,323	897,246
ფული და ფულის ექვივალენტი	96,838	90,661
1,838,161	987,907	

შპს „ჯეო ცემენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

15. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	89,923	89,923
	89,923	89,923

16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.