



2022

**შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

## სარჩევი

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                       | 3  |
| <b>ფინანსური ანგარიშგება</b>                                          |    |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                  | 5  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                    | 6  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                            | 7  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                          | 8  |
| <b>ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები</b>                              |    |
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა .....                                  | 9  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                        | 9  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები .....                     | 10 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები ..... | 18 |
| 5. ამონაგები .....                                                    | 19 |
| 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                        | 19 |
| 7. საოპერაციო ხარჯები .....                                           | 20 |
| 8. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა .....                            | 20 |
| 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი .....                                | 20 |
| 10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი .....                                    | 21 |
| 11. მოგების გადასახადი .....                                          | 21 |
| 12. ძირითადი საშუალებები .....                                        | 22 |
| 13. აქტივის გამოყენების უფლება .....                                  | 23 |
| 14. მარაგები .....                                                    | 23 |
| 15. ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები .....            | 23 |
| 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                  | 24 |
| 17. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                 | 24 |
| 18. მფლობელის კაპიტალი .....                                          | 24 |
| 19. საიჯარო ვალდებულება .....                                         | 24 |
| 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                               | 25 |
| 21. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები .....       | 25 |
| 22. ფინანსური რისკის მართვა .....                                     | 26 |
| 23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება .....             | 28 |
| 24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....               | 29 |
| 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                   | 29 |
| <b>მმართველობის ანგარიშგება</b>                                       | 30 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს გამდიდრებული ბორის იზოტოპების (B10 და B11) რეალიზაცია, რომელიც სრულად (10,151,974 ლარი 2022 წლისთვის) მის მფლობელ კომპანიასთან არის რეალიზებული. აღნიშნულთან დაკავშირებით, კომპანიას არ აქვს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის სამართლიანობის და რეალურ ღირებულებასთან შესაბამისობის დამამტკიცებელი დამოუკიდებელი ექსპერტის შეფასების განახლებული დასკვნა. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები განხორციელდა საბაზრო პირობებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ამონაგების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

#### სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

#### მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.



## Member of Nexia International

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს გამდიდრებული ბორის იზოტოპების (B10 და B11) რეალიზაცია, რომელიც სრულად (10,151,974 ლარი 2022 წლისთვის) მის მფლობელ კომპანიასთან არის რეალიზებული. აღნიშნულთან დაკავშირებით, კომპანიას არ აქვს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის სამართლიანობის და რეალურ ღირებულებასთან შესაბამისობის დამამტკიცებელი დამოუკიდებელი ექსპერტის შეფასების განახლებული დასკვნა. ჩვენ აღტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები განხორციელდა საბაზრო პირობებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ამონაგების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

#### სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

#### მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.



## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2023

თბილისი, საქართველო



## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

## **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2023

თბილისი, საქართველო






**შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                          | ბენიშვნა | 2022             | 2021              |
|------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| ამონაგები                                | 5        | 10,151,974       | 16,207,433        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | 6        | (1,452,299)      | (2,598,517)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                     |          | <b>8,699,675</b> | <b>13,608,916</b> |
| საოპერაციო ხარჯები                       | 7        | (1,889,262)      | (2,006,512)       |
| გაუფასურების ხარჯი                       | 16       | (496,144)        | -                 |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 |          | <b>6,314,269</b> | <b>11,602,404</b> |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა        | 8        | (1,342,301)      | (691,710)         |
| ფინანსური შემოსავალი                     |          | -                | 4,198             |
| ფინანსური ხარჯი                          | 19       | (1,588)          | (18,266)          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი            | 9        | 944,971          | 778,490           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                 | 10       | (228,660)        | (134,408)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                |          | <b>5,686,691</b> | <b>11,540,708</b> |
| მოგების გადასახადი                       | 11       | -                | (1,715,907)       |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                |          | <b>5,686,691</b> | <b>9,824,801</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                    |          | -                | -                 |
| <b>სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> |          | <b>5,686,691</b> | <b>9,824,801</b>  |

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული ბენიშნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 2022        | 2021        |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები                             | 5        | 10,151,974  | 16,207,433  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 6        | (1,452,299) | (2,598,517) |
| საერთო მოგება                         |          | 8,699,675   | 13,608,916  |
| საოპერაციო ხარჯები                    | 7        | (1,889,262) | (2,006,512) |
| გაუფასურების ხარჯი                    | 16       | (496,144)   | -           |
| საოპერაციო მოგება                     |          | 6,314,269   | 11,602,404  |
| ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა    | 8        | (1,342,301) | (691,710)   |
| ფინანსური შემოსავალი                  |          | -           | 4,198       |
| ფინანსური ხარჯი                       | 19       | (1,588)     | (18,266)    |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი         | 9        | 944,971     | 778,490     |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი              | 10       | (228,660)   | (134,408)   |
| მოგება დაბეგვრამდე                    |          | 5,686,691   | 11,540,708  |
| მოგების გადასახადი                    | 11       | -           | (1,715,907) |
| წლის წმინდა მოგება                    |          | 5,686,691   | 9,824,801   |
| სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -           | -           |
| სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი     |          | 5,686,691   | 9,824,801   |

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 14 იანვარს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – მოთაქამიშვილი



9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



**შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

|                                                    | შენიშვნა | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|----------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                       |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                               | 12       | 3,527,687          | 3,532,135          |
| არამატერიალური აქტივები                            |          | 30,404             | 44,819             |
| აქტივი გამოყენების უფლებით                         | 13       | -                  | 52,011             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი    | 16       | 8,863,263          | -                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                   |          | <b>12,421,354</b>  | <b>3,628,965</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                       |          |                    |                    |
| მარაგები                                           | 14       | 3,646,182          | 3,148,172          |
| ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები | 15       | 665,328            | -                  |
| გადახდილი სხვა ავანსები                            |          | 120,063            | 160,989            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                         | 16       | 3,782,800          | 7,801,493          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                        | 17       | 836,950            | 1,162,063          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                   |          | <b>9,051,323</b>   | <b>12,272,717</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                |          | <b>21,472,677</b>  | <b>15,901,682</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                   |          |                    |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                                    |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                                 | 18       | 1,000              | 1,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება                               |          | 20,970,058         | 15,283,367         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                |          | <b>20,971,058</b>  | <b>15,284,367</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |          |                    |                    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                  |          |                    |                    |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა                   |          | 34,473             | 28,256             |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება                   | 19       | -                  | 53,066             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                      | 20       | 467,146            | 535,993            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>              |          | <b>501,619</b>     | <b>617,315</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           |          | <b>501,619</b>     | <b>617,315</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               |          | <b>21,472,677</b>  | <b>15,901,682</b>  |

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                                  | მენიშვნა | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|--------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                                  |          |                    |                    |
| გრძელვადიანი აქტივები                            |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                             | 12       | 3,527,687          | 3,532,135          |
| არამატერიალური აქტივები                          |          | 30,404             | 44,819             |
| აქტივი გამოყენების უფლებით                       | 13       | -                  | 52,011             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი  | 16       | 8,863,263          | -                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                 |          | <b>12,421,354</b>  | <b>3,628,965</b>   |
| მოკლევადიანი აქტივები                            |          |                    |                    |
| მარაგები                                         | 14       | 3,646,182          | 3,148,172          |
| ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები | 15       | 665,328            | -                  |
| გადახდილი სხვა ავანსები                          |          | 120,063            | 160,989            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 16       | 3,782,800          | 7,801,493          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 17       | 836,950            | 1,162,063          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                 |          | <b>9,051,323</b>   | <b>12,272,717</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                              |          | <b>21,472,677</b>  | <b>15,901,682</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                 |          |                    |                    |
| კაპიტალი                                         |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                               | 18       | 1,000              | 1,000              |
| გაუნაწილებელი მოგება                             |          | 20,970,058         | 15,283,367         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                              |          | <b>20,971,058</b>  | <b>15,284,367</b>  |
| ვალდებულებები                                    |          |                    |                    |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                       |          |                    |                    |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა                 |          | 34,473             | 28,256             |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება                 | 19       | -                  | 53,066             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 20       | 467,146            | 535,993            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>            |          | <b>501,619</b>     | <b>617,315</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                         |          | <b>501,619</b>     | <b>617,315</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>             |          | <b>21,472,677</b>  | <b>15,901,682</b>  |

დადასტურებული და ხელმოწერილია 23 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი - მოთხოვნის № 98



9-29 გვერდებზე მოცემული მენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



**შპს „საქეტრა გეზის ჯორჯია“**

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                               | საკუთარი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>      | <b>1,000</b>         | <b>15,182,040</b>       | <b>15,183,040</b>  |
| დივიდენდის გამოცხადება        | -                    | (9,723,474)             | <b>(9,723,474)</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                    | 9,824,801               | <b>9,824,801</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>      | <b>1,000</b>         | <b>15,283,367</b>       | <b>15,284,367</b>  |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                    | 5,686,691               | <b>5,686,691</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>      | <b>1,000</b>         | <b>20,970,058</b>       | <b>20,971,058</b>  |

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

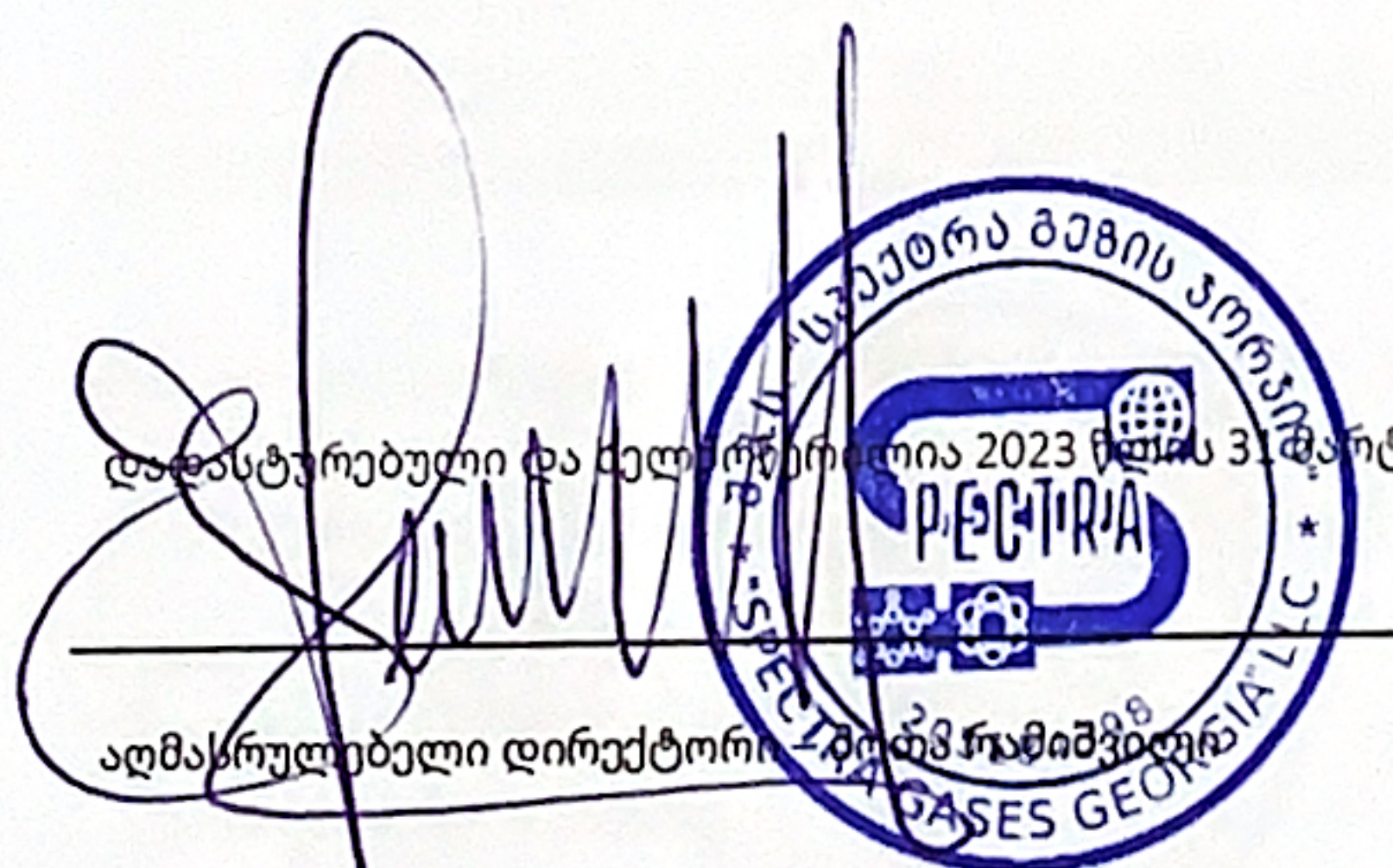


შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                               | საკუთარი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ         |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
| 31 დეკემბერი 2020             | 1,000                | 15,182,040              | 15,183,040  |
| დივიდენდის გამოცხადება        | -                    | (9,723,474)             | (9,723,474) |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                    | 9,824,801               | 9,824,801   |
| 31 დეკემბერი 2021             | 1,000                | 15,283,367              | 15,284,367  |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი | -                    | 5,686,691               | 5,686,691   |
| 31 დეკემბერი 2022             | 1,000                | 20,970,058              | 20,971,058  |

დადასტურებული და ძალაშია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი



9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



**შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                                                                 | შენიშვნა  | 2022             | 2021              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|-------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                 |           |                  |                   |
| მოგება დაბეგრამდე                                                                               |           | 5,686,691        | 11,540,708        |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                           |           |                  |                   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                            | 6,7,10    | 406,864          | 416,955           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                           |           | -                | (4,198)           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                | 19        | 1,588            | 18,266            |
| შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ცვლილება                                                          | 16        | 496,144          | -                 |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან                                                                       | 8         | 1,342,301        | 691,710           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                                  | 10,12     | 17,584           | 9,545             |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                   |           | <b>7,951,172</b> | <b>12,672,986</b> |
| <i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>                                                              |           |                  |                   |
| ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                                             |           | (593,532)        | (38,179)          |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                                |           | (6,276,837)      | (9,782,390)       |
| შემცირება / (ზრდა) ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები                             |           | (665,328)        | -                 |
| შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში                                                           |           | 40,926           | (114,395)         |
| შემცირება საგადასახადო აქტივებში                                                                |           | -                | 58,382            |
| ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                                                                |           | 6,216            | 28,256            |
| ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში                                                                     |           | (15,034)         | 154,516           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და გადასახადამდე</b> |           | <b>447,583</b>   | <b>2,979,176</b>  |
| მიღებული პროცენტები                                                                             |           | -                | 4,198             |
| გადახდილი პროცენტები                                                                            |           | -                | (13,397)          |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                    | 11        | -                | (1,715,907)       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |           | <b>447,583</b>   | <b>1,254,070</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |           |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                    |           | (257,990)        | -                 |
| გაცემული სესხის გადახდა                                                                         |           | -                | -                 |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                            |           | <b>(257,990)</b> | <b>-</b>          |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                  |           |                  |                   |
| მიღებული სესხები                                                                                |           | -                | 1,350,290         |
| საიჯარო გადასახდელების გადახდა                                                                  |           | (51,723)         | -                 |
| სესხების დაფარვა                                                                                |           | -                | (1,313,870)       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან</b>                 |           | <b>(51,723)</b>  | <b>36,420</b>     |
| <b>წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                            |           | <b>137,870</b>   | <b>1,290,490</b>  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით                                             | 17        | 1,162,063        | 273,974           |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                                      |           | (462,983)        | (402,401)         |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                                   | <b>17</b> | <b>836,950</b>   | <b>1,162,063</b>  |

არაფულადი საინვესტიციო (და საოპერაციო) საქმიანობის შედეგი ასახულია მე-18 შენიშვნაში.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                                                         | შენიშვნა | 2022        | 2021        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე                             |          | 5,686,691   | 11,540,708  |
| კორექტირებები:                                                                          |          |             |             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                    | 6,7,10   | 406,864     | 416,955     |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                   |          | -           | (4,198)     |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                        | 19       | 1,588       | 18,266      |
| შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ცვლილება                                                  | 16       | 496,144     | -           |
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან                                                               | 8        | 1,342,301   | 691,710     |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                          | 10,12    | 17,584      | 9,545       |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე                  |          | 7,951,172   | 12,672,986  |
| სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:                                                             |          |             |             |
| ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                                     |          | (593,532)   | (38,179)    |
| ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                        |          | (6,276,837) | (9,782,390) |
| შემცირება / (ზრდა) ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები                   |          | (665,328)   | -           |
| შემცირება / (ზრდა) გადახდილ ავანსებში                                                   |          | 40,926      | (114,395)   |
| შემცირება საგადასახადო აქტივებში                                                        |          | -           | 58,382      |
| ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                                                        |          | 6,216       | 28,256      |
| ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში                                                             |          | (15,034)    | 154,516     |
| წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და გადასახდამდე |          | 447,583     | 2,979,176   |
| მიღებული პროცენტები                                                                     |          | -           | 4,198       |
| გადახდილი პროცენტები                                                                    |          | -           | (13,397)    |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                            | 11       | -           | (1,715,907) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან                                |          | 447,583     | 1,254,070   |
| ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან                                               |          |             |             |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                            |          | (257,990)   | -           |
| გაცემული სესხის გადახდა                                                                 |          | -           | -           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში                           |          | (257,990)   | -           |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                 |          |             |             |
| მიღებული სესხები                                                                        |          | -           | 1,350,290   |
| საიჯარო გადასახდელების გადახდა                                                          |          | (51,723)    | -           |
| სესხების დაფარვა                                                                        |          | -           | (1,313,870) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან                |          | (51,723)    | 36,420      |
| წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში                                           |          | 137,870     | 1,290,490   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით                                     | 17       | 1,162,063   | 273,974     |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                              |          | (462,983)   | (402,401)   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით                                  | 17       | 836,950     | 1,162,063   |

არაფულადი საინვესტიციო (დაფარვა/გაფარვა) საქმიანობის შედეგი ასახულია მე-18 შენიშვნაში.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2023 წლის 31 მარტს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

9-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია



## **შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### **1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“ (შემდგომში - კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 1-ელ დეკემბერს საიდენტიფიკაციო კოდით: 205184398.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ 100%-იანი მფლობელია აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია შპს „სპექტრა ინვესტორი“ (Spectra Investors LLC), რომლის მფლობელები არიან ფიზიკური პირი მარკ შელბერტი (51%) და Linde AG (49%) 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი პირი არის მარკ შელბერტი, აშშ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია პეტრე ქავთარაძის ქ #46, საბურთალოს რ-ნი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია შოთა რამიშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტაბილური იზოტოპებით, სუპერ გაწმენდილი გაზის ტექნოლოგიებისა და იზოტოპური შედელების სამუალებით მოდიფიცირებული მასალების შექმნა და გამდიდრებული ბორის იზოტოპების წარმოება.

### **2. მომზადების საფუძვლები**

#### **ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დაანერგოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

#### **შეფასების საფუძვლები**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

#### **საანგარიშგებო პერიოდი**

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

#### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

აღსანიშნავია რომ, 2022 წელს კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენდა მხოლოდ მშობელ საწარმოზე Spectra Investors LLC-ზე, რომელსაც უჭირავს შუალედური როლი პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებსა და კომპანიას შორის. ხელმძღვანელობამ განიხილა აღნიშნული რისკი და მიაჩნია, რომ ძირითად კლიენტთან თანამშრომლობის შეწყვეტა არ წარმოადგენს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან საფრთხეს, რადგან კომპანიას აქვს შესაძლებლობა პროდუქცია პირდაპირ საბოლოო მომხმარებლებზე გაიტანოს.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის მომგებიანობა და ძლიერი ფინანსური მდგომარეობა, ასევე მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.



### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

#### ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას, წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

|           | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 1 USD/GEL | 2.7020            | 3.0976            |
| 1 EUR/GEL | 2.8844            | 3.5040            |

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

|           | 2022   | 2021   |
|-----------|--------|--------|
| 1 USD/GEL | 2.9156 | 3.2209 |
| 1 EUR/GEL | 3.0792 | 3.8140 |

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

**ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან ).** ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამოწვევის იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).** ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს



### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).**

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას.

შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



### **3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

#### **ფინანსური აქტივი**

##### **პირველადი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია, თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად გამონაკლისისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI), ნარჩენ ძირ თანხაზე აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება, როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

#### **შემდგომი აღიარება**

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

#### **ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)**

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია ადრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.



### **3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე. საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

#### **ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელმძღვანელო ვალდებულება;
- ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელმძღვანელო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება, რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც სახელმძღვანელო პირობების განუყოფელი ნაწილია. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად: საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა და საკრედიტო რისკი, რომლისთვისაც მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელმძღვანელების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელმძღვანელო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც

დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

საექვო ვალების დარეზერვებისთვის კომპანია ინდივიდუალურად შეისწავლის თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნას და განიხილავს საექვო მოთხოვნების დარეზერვების საჭიროებას.



### **3. საადრისო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

##### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

##### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატიულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

##### **აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

##### **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა**

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

##### **ძირითადი საშუალებები**

##### **თავდაპირველი აღიარება**

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.



### **3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

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

საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალი იზრდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

#### **ცვთა**

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

| <b>სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)</b> |      |
|-------------------------------------------|------|
| შენობები                                  | 5-50 |
| მანქანა-დანადგარები                       | 1-30 |
| ოფისისი აღჭურვილობა                       | 1-20 |
| სატრანსპორტი საშუალებები                  | 8-10 |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

აქტივზე ცვთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ საშუაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივებს კომპანია აღრიცხავს თავდაპირველი დანახარჯებით, რომლებიც გაწეულია არამატერიალური აქტივის შესაძენად ან საწარმოს ფარგლებში შესაქმნელად და იმ დანახარჯებს, რომლებიც შემდგომშია გაწეული მისი ნაწილის შესაცვლელად ან მისი მომსახურებისათვის. არამატერიალური აქტივი კომპანიის მიერ აღიარდება როდესაც მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

#### **მარაგები**

მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მთლიანი შესყიდვის ღირებულებით, დამატებული მარაგების ამჟამინდელ ადგილზე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის საჭირო ყველა სხვა ხარჯი. მაგალითად, ტრანსპორტირების, იმპორტის და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

#### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ფული შედის ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტებში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეიზღუდება გაცვლის ან გამოყენების ვალდებულების შესასრულებლად, ანგარიშგების თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში. დეტალები მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.



### **3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **კაპიტალი**

**საწესდებო კაპიტალი:** კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) მოხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რომელიც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში მფლობელის მიერ.

**დივიდენდები:** დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება (შენიშვნა 18). ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 25).

#### **მოგების გადასახადი**

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშგო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1-ლი იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 %-იან მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1-ლი იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1-ლი იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისგან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

#### **იჯარა**

##### **კომპანია როგორც მეიჯარე**

კომპანიის სააღრიცხო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება, როგორც ოპერაციული იჯარა.



### **3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

იჯარა კლასიფიცირდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო ხელახლა შეფასდება - მხოლოდ იჯარის (საიჯარო ხელშეკრულების) მოდიფიკაციის შემთხვევაში სააღრიცხო შეფასებების ცვლილებები (მაგალითად, საიჯარო აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების), ან სხვა გარემოებების შეცვლა (მაგალითად, მოიჯარის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობა) არ იწვევს იჯარის ხელახალი კლასიფიკაციის აუცილებლობას მისი აღრიცხვის მიზნებისათვის.

#### **კომპანია, როგორც მოიჯარე**

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

#### **იჯარის შეფასება და აღიარება**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;

საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოემოძა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.



### **3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

#### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავალი ფასდება მომხმარებელთან ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს.

კომპანიამ მიიღო ფასს 15 შემოსავლის აღიარების მიზნებისთვის. ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

#### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

### **4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი:** კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასებას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით.



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 16-ში.

**ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა:** კომპანია აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად

განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები:** კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

### 5. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მის ფლობელ კომპანიაზე გამდიდრებული ბორის იზოტოპების B10 და B11-ის რეალიზაცია. ასევე, კომპანიამ 2022 წელს დაკავშირებულ მხარესთან გაფორმებული ერთჯერადი ხელშეკრულების საფუძველზე მიიღო შემოსავალი. შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                     | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი ექსპორტიდან              | 10,151,974        | 15,035,253        |
| შემოსავალი ადგილობრივი გაყიდვებიდან | -                 | 1,172,180         |
| <b>სულ ამონაგები</b>                | <b>10,151,974</b> | <b>16,207,433</b> |

### 6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                  | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი                                          | 559,125          | 825,046          |
| ნედლეული და მასალები                             | 486,005          | 1,308,142        |
| ცვეთა                                            | 289,718          | 315,517          |
| ელექტრო-ენერგია                                  | 117,451          | 149,812          |
| <b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b> | <b>1,452,299</b> | <b>2,598,517</b> |



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 7. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                               | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                            | 1,339,137        | 1,643,548        |
| მიმდინარე რემონტი                             | 149,734          | 33,202           |
| კომუნალური                                    | 72,325           | 71,295           |
| მიწოდების ხარჯი                               | 58,552           | 73,037           |
| საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა | 36,237           | 34,474           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                          | 44,091           | 40,224           |
| კონსულტაცია                                   | 35,726           | 15,153           |
| ოფისის მომარაგება                             | 9,703            | 19,290           |
| ბანკის საკომისიო                              | 9,172            | 11,377           |
| ტრანსპორტირება                                | 7,780            | 8,247            |
| კომუნიკაცია                                   | 6,567            | 6,911            |
| სხვა ხარჯი                                    | 120,238          | 49,754           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯი</b>                   | <b>1,889,262</b> | <b>2,006,512</b> |

### 8. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                          | 2022               | 2021               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>მოგება საკურსო სხვაობიდან</b>         | <b>1,541,655</b>   | <b>4,706,156</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 788,762            | 391,838            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 664,342            | 4,244,066          |
| მიღებული სესხები                         | -                  | 66,250             |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 85,620             | 72                 |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება         | 2,931              | 3,930              |
| <b>ზარალი საკურსო სხვაობიდან</b>         | <b>(2,883,956)</b> | <b>(5,397,866)</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | (1,600,465)        | (4,576,416)        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | (1,251,745)        | (794,239)          |
| მიღებული სესხები                         | -                  | (29,830)           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | (31,746)           | 2,619              |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება         | -                  | -                  |
| <b>ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა</b> | <b>(1,342,301)</b> | <b>(691,710)</b>   |

### 9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                      | 2022           | 2021           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ანალიტიკური მომსახურება              | 713,584        | 479,674        |
| იჯარა                                | 226,731        | 229,191        |
| საშემოსავლო შეღავათი                 | -              | 33,146         |
| სხვა შემოსავალი                      | 4,656          | 36,479         |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b> | <b>944,971</b> | <b>778,490</b> |



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                | 2022           | 2021           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| ხელფასი                        | 127,336        | 60,988         |
| ცვთა და ამორტიზაცია            | 73,055         | 61,214         |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა | 17,584         | 9,545          |
| ნედლეული და მასალები           | 8,125          | 1,449          |
| სხვა ხარჯი                     | 2,560          | 1,212          |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი</b> | <b>228,660</b> | <b>134,408</b> |

### 11. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს ნულ და 1,715,907 ლარს, შესაბამისად.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოადინებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.



**შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“**

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**12. ძირითადი საშუალებები**

|                                    | მიწა           | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | შენიშნული<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ ჯამი           |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                |                             |                         |                         |                       |                             |                    |
| <b>31 დეკემბერი, 2020</b>          | <b>600,967</b> | <b>10,365</b>               | <b>841,649</b>          | <b>6,982,680</b>        | <b>309,476</b>        | <b>137,786</b>              | <b>8,882,923</b>   |
| შეძენა                             | -              | 7,129                       | 9,521                   | 144,819                 | 81,409                | -                           | 242,878            |
| ტრანსფერი                          | -              | -                           | (11,425)                | (61,494)                | (14,023)              | -                           | (86,942)           |
| ნაწილებად დაშლა                    | -              | -                           | -                       | (19,134)                | -                     | -                           | (19,134)           |
| ჩამოწერა                           | -              | (17,494)                    | -                       | 17,494                  | -                     | -                           | -                  |
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b>          | <b>600,967</b> | <b>-</b>                    | <b>839,745</b>          | <b>7,064,365</b>        | <b>376,862</b>        | <b>137,786</b>              | <b>9,019,725</b>   |
| შეძენა                             | -              | 21,050                      | 42,821                  | 167,330                 | 11,822                | 200,306                     | 443,329            |
| ჩამოწერა                           | -              | -                           | -                       | (25,161)                | (6,930)               | -                           | (32,091)           |
| ტრანსფერი                          | -              | (21,050)                    | -                       | 21,050                  | -                     | -                           | -                  |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | <b>600,967</b> | <b>-</b>                    | <b>882,566</b>          | <b>7,227,584</b>        | <b>381,754</b>        | <b>338,092</b>              | <b>9,430,963</b>   |
| <b>დაგროვებული ცვეთა</b>           |                |                             |                         |                         |                       |                             |                    |
| <b>31 დეკემბერი, 2020</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>(280,539)</b>        | <b>(4,592,724)</b>      | <b>(253,777)</b>      | <b>(67,869)</b>             | <b>(5,194,909)</b> |
| წლის ცვეთა                         | -              | -                           | (17,426)                | (332,460)               | (18,315)              | (1,877)                     | (370,078)          |
| ცვეთის ჩამოწერა                    | -              | -                           | 1,000                   | 69,264                  | 7,133                 | -                           | 77,397             |
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>(296,965)</b>        | <b>(4,855,920)</b>      | <b>(264,959)</b>      | <b>(69,746)</b>             | <b>(5,487,590)</b> |
| წლის ცვეთა                         | -              | -                           | (19,459)                | (378,466)               | (24,312)              | (7,956)                     | (430,193)          |
| ცვეთის ჩამოწერა                    | -              | -                           | -                       | 7,667                   | 6,840                 | -                           | 14,507             |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>(316,424)</b>        | <b>(5,226,719)</b>      | <b>(282,431)</b>      | <b>(77,702)</b>             | <b>(5,903,276)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                |                             |                         |                         |                       |                             |                    |
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b>          | <b>600,967</b> | <b>-</b>                    | <b>542,780</b>          | <b>2,208,445</b>        | <b>111,903</b>        | <b>68,040</b>               | <b>3,532,135</b>   |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | <b>600,967</b> | <b>-</b>                    | <b>566,142</b>          | <b>2,000,865</b>        | <b>99,323</b>         | <b>260,390</b>              | <b>3,527,687</b>   |

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,240,552 ლარს, (2021 წლის 31 დეკემბერი - 3,951,193 ლარი). კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

2022 წლის განმავლობაში მარაგების თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 313,047 ლარის ოდენობით (2021: 268,640 ლარი), საიდანაც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 237,707 ლარის ოდენობით (2021: 268,640 ლარი).



### შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 13. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

| საბალანსო ღირებულება        | სასაწყობო ფართი |
|-----------------------------|-----------------|
| 31 დეკემბერი, 2020          | 178,301         |
| მოდიფიკაციის ეფექტი         | -               |
| 31 დეკემბერი, 2021          | 178,301         |
| ცვლილება                    | -               |
| 31 დეკემბერი, 2022          | 178,301         |
| დაგროვილი ცვთა              |                 |
| 31 დეკემბერი, 2020          | (80,652)        |
| ცვთის ხარჯი                 | (45,638)        |
| 31 დეკემბერი, 2021          | (126,290)       |
| ცვთის ხარჯი                 | (52,011)        |
| 31 დეკემბერი, 2022          | (178,301)       |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                 |
| 31 დეკემბერი, 2021          | 52,011          |
| 31 დეკემბერი, 2022          | -               |

2020 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა საიჯარო ვადის გაგრძელება 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით წლიური საიჯარო გადასახადია 17,760 ლოლარი წელიწადში.

აქტივი გამოყენების უფლების ცვთის ხარჯი სრულად აისახება მარაგების თვითღირებულებაში, საიდანაც 2022 წლის განმავლობაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 52,011 ლარის ოდენობით (2021: 45,638 ლარი).

### 14. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                        | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| ნედლეული               | 1,744,221          | 1,837,998          |
| მზა საქონელი           | 1,732,320          | 1,156,936          |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 169,641            | 153,238            |
| სულ მარაგები           | 3,646,182          | 3,148,172          |

მარაგები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

### 15. ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები

კომპანიის ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 665,328 და ნულ ლარს, შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები წარმოადგენს პროდუქტის ანალიტიკური შეფასებისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების - გაზური ქრომატოგრაფის და პლაზმური მასსპექტრომეტრის შესაძენად გადახდილ თანხებს, რომელიც გამოიყენება საწარმოო პროცესების კონტროლისათვის და კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის სერტიფიცირებისთვის.



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                           | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები ექსპორტიდან *          | 11,886,176         | 6,388,651          |
| სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან | 1,256,031          | 1,412,842          |
| გაუფასურების რეზერვი                      | (496,144)          | -                  |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>     | <b>12,646,063</b>  | <b>7,801,493</b>   |

\* ზემოთ წარმოდგენილი სავაჭრო მოთხოვნა ექსპორტიდან კომპანიას აქვს მშობელი კომპანიის მიმართ. საექსპორტო მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება თითოეული საანგარიშგებო წლის მიხედვით, მოცემულია ქვემოთ:

|                           | საექსპორტო დებიტორული დავალიანების რეზერვი |
|---------------------------|--------------------------------------------|
| <b>1 იანვარი 2021</b>     | -                                          |
| აღდგენა წლის განმავლობაში | -                                          |
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b> | -                                          |
| ზრდა წლის განმავლობაში    | (496,144)                                  |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b> | <b>(496,144)</b>                           |

### 17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                        | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში            | 832,286            | 1,158,653          |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში           | 4,638              | 3,298              |
| ნაღდი ფული საღაროში                    | 26                 | 112                |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>836,950</b>     | <b>1,162,063</b>   |

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

### 18. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს, რომლის 100% ეკუთვნის აშშ-ში რეგისტრირებულ კომპანიას შპს სპექტრა ინვესტორს.

### 19. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                          | 1 წლის განმავლობაში         | 1-3 წელი      | სულ           |
|--------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | საიჯარო გადახდები           | -             | -             |
|                          | საპროცენტო ხარჯი            | -             | -             |
|                          | <b>მიმდინარე ღირებულება</b> | -             | -             |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | საიჯარო გადახდები           | 53,695        | 53,695        |
|                          | საპროცენტო ხარჯი            | (629)         | (629)         |
|                          | <b>მიმდინარე ღირებულება</b> | <b>53,066</b> | <b>53,066</b> |



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 19. საიჯარო ვალდებულება (გაგრძელება)

2020 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა გაეგრძელებინა იჯარის ვადა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, წლიური ქირა წელიწადში 17,760 აშშ დოლარია.

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2022 და 2021 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                              | 2022          | 2021           |
|------------------------------|---------------|----------------|
| <b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b> | <b>53,066</b> | <b>109,309</b> |
| საპროცენტო ხარჯი             | 1,588         | 4,869          |
| მოდIFIკაციის ეფექტი          | -             | -              |
| გადახდები წლის განმავლობაში  | (51,723)      | (57,182)       |
| საკურსო სხვაობა, წმინდა      | (2,931)       | (3,930)        |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>      | <b>-</b>      | <b>53,066</b>  |

### 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                    | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო ვალდებულება ადგილობრივი მომწოდებლის მიმართ | 396,419            | 430,528            |
| გადასახდელი ხელფასი                                | 60,529             | 93,851             |
| სავაჭრო ვალდებულება უცხოელი მომწოდებლის მიმართ     | 10,198             | 11,614             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>           | <b>467,146</b>     | <b>535,993</b>     |

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარის მიმართ წარმოდგენილია შენიშვნა 24-ში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

### 21. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები

#### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას, შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.



## 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ სწორად იწარმოოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს);
- ასევე საკრედიტო რისკებს, და
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა, ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

### საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკთან:

|                                     | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 16       | 12,646,063        | 7,801,493         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 17       | 836,924           | 1,161,951         |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე</b> |          | <b>13,482,987</b> | <b>8,963,444</b>  |

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება კომპანიის ღია სავალუტო პოზიციებთან მიმართებაში, რომელიც ექვემდებარება ბაზრის ზოგად და სპეციფიკურ მოძრაობებს. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილების გათვალისწინებით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია - ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან:



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

|                          | მონეტარული<br>ფინანსური<br>აქტივები | მონეტარული<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა<br>მონეტარული<br>ფინანსური<br>პოზიცია |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> |                                     |                                          |                                              |
| აშშ დოლარი               | 4,842,709                           | (368,604)                                | <b>4,474,105</b>                             |
| ევრო                     | -                                   | -                                        | -                                            |
| <b>სულ</b>               | <b>4,842,709</b>                    | <b>(368,604)</b>                         | <b>4,474,105</b>                             |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> |                                     |                                          |                                              |
| აშშ დოლარი               | 6,388,651                           | (464,755)                                | <b>5,923,896</b>                             |
| ევრო                     | -                                   | -                                        | -                                            |
| <b>სულ</b>               | <b>6,388,651</b>                    | <b>(464,755)</b>                         | <b>5,923,896</b>                             |

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

|                                | გავლენა მოგება-ზარალზე |             |
|--------------------------------|------------------------|-------------|
|                                | 2022                   | 2021        |
| აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება   | 1,342,232              | 1,777,169   |
| ევროს 30%-ით გამყარება         | -                      | -           |
| აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება | (1,342,232)            | (1,777,169) |
| ევროს 30%-ით გაუფასურება       | -                      | -           |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, რადგანაც კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები საკუთარ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

| 31 დეკემბერი 2022                  | < 1 წელი          | 1-დან 5 წლამდე | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 12,646,063        | -              | 12,646,063        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 836,950           | -              | 836,950           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>13,483,013</b> | <b>-</b>       | <b>13,483,013</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                |                   |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება   | -                 | -              | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (467,146)         | -              | (467,146)         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>(467,146)</b>  | <b>-</b>       | <b>(467,146)</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>13,015,867</b> | <b>-</b>       | <b>13,015,867</b> |

| 31 დეკემბერი 2021                  | < 1 წელი         | 1-დან 5 წლამდე | სულ              |
|------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 7,801,493        | -              | 7,801,493        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,162,063        | -              | 1,162,063        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>8,963,556</b> | <b>-</b>       | <b>8,963,556</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                |                  |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება   | (53,066)         | -              | (53,066)         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (535,993)        | -              | (535,993)        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>(589,059)</b> | <b>-</b>       | <b>(589,059)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>8,374,497</b> | <b>-</b>       | <b>8,374,497</b> |

### 23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის მანძილის პრინციპით“. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

|                               | 31 დეკემბერი 2022    |                        | 31 დეკემბერი 2021    |                        |
|-------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                               | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 12,646,063           | 12,646,063             | 7,801,493            | 7,801,493              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 836,950              | 836,950                | 1,162,063            | 1,162,063              |
| საიჯარო ვალდებულება           | -                    | -                      | 53,066               | 53,066                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 467,146              | 467,146                | 535,993              | 535,993                |



## შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზედაც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                               | ურთიერთობის სახე  | 31 დეკემბერი, 2022 | 31 დეკემბერი, 2021 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | მფლობელი          | 11,449,974         | 6,388,651          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | საერთო მენეჯმენტი | 1,196,089          | 1,412,841          |
| <b>სულ ანგარიშგებაში</b>      |                   | <b>12,646,063</b>  | <b>7,801,493</b>   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | საერთო მენეჯმენტი | 4,585              | 4,928              |
| <b>სულ ანგარიშგებაში</b>      |                   | <b>467,146</b>     | <b>535,993</b>     |

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები 2022 და 2021 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

|                            | ურთიერთობა        | 2022              | 2021              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი                 | საერთო მენეჯმენტი | -                 | 1,172,180         |
| შემოსავალი                 | მფლობელი          | 10,151,974        | 14,831,059        |
| <b>სულ ანგარიშგებაში</b>   |                   | <b>10,151,974</b> | <b>16,207,433</b> |
| ფინანსური ხარჯი            | საერთო მენეჯმენტი | 1,588             | 18,266            |
| <b>სულ ანგარიშგებაში</b>   |                   | <b>1,588</b>      | <b>18,266</b>     |
| სხვა არასავაჭრო შემოსავალი | საერთო მენეჯმენტი | 939,734           | 708,865           |
| <b>სულ ანგარიშგებაში</b>   |                   | <b>944,971</b>    | <b>778,490</b>    |

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2022 და 2021 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                    | 2022           | 2021           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ხელფასები და სხვა სარგებელი</b> | <b>211,980</b> | <b>197,070</b> |

### 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 27 მარტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



მმართველობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ.....                            | 31 |
| 2. კომპანიის საქმიანობა .....                                          | 31 |
| 3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა..... | 32 |
| 4. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები .....                          | 32 |
| 5. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები .....                    | 33 |
| 6. სოციალური და დასაქმების საკითხები.....                              | 36 |
| 8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება.....                             | 37 |



## 1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“, ს/კ 205184398 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2006 წელს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეტრე ქავთარაძის ქ.#46

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია Spectra Investors LLC - აშშ-ს კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია ნიუ-ჯერსის შტატში.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია შოთა რამიშვილი (პ/ნ 17001002443).

კომპანია წარმატებით იყენებს უნიკალურ და ღირებულ ნოუ-ჰაუს, რომელიც აძლევს საშუალებას აწარმოოს უმაღლესი ხარისხის სამრეწველო პროდუქცია.

კომპანიის გუნდი დაკომპლექტებულია საკმაოდ გამოცდილი კადრებით, რომელთაც აქვთ მკაცრად განსაზღვრული ძირეული პრინციპები და ხედვა, მათი გამოცდილება საშუალებას აძლევს კომპანიას მაღალი ხარისხით და დროულად შეასრულოს ნებისმიერი სირთულის ამოცანები.

## 2. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტაბილური იზოტოპებით მოდიფიცირებული ზესუფთა გაზების, მასალების, იზოტოპური ნაერთების ნაკეთობების წარმოება, რომელიც იგზავნება ექსპორტზე.

კომპანიის მიერ წარმოებული ძირითადი პროდუქტებია:

- იზოტოპ ბორ-10 გამდიდრებული ბორის სამფტორიდი
- იზოტოპ ბორ-11 გამდიდრებული ბორის სამფტორიდი.

ზემოთხსენებული ძირითადი პროდუქტების საფუძველზე კომპანია ამზადებს ისეთ ნაერთებს, როგორიცაა ამორფული ბორი, ბორის მჟავა, ბორის კარბიდი და სხვა.

დამზადებული პროდუქციის ნაწილი მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებში სადისტრიბუციოდ ეგზავნება სათაო კომპანიას აშშ-ში, ხოლო ნაწილი შ.პ.ს. „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნულ ცენტრს“.

კომპანიის შემოსავალმა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 10,151,974 ლარი და 16,207,433 ლარი შესაბამისად.

## კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა არის ეფექტური, მოქნილი და დასახულ ამოცანებზე მისადაგებული, რათა მიღწეულ იქნას მდგრადი კონკურენტული უპირატესობა.

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანოა - „მენეჯერული კრება“ რომელსაც ხელმძღვანელობს აღმასრულებელი დირექტორი.



„მენეჯერული კრების“ ძირითადი ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

ყოველდღიური მართვის პროცესში ჩართული არიან საწარმოო, ხარისხის მართვის, ანალიტიკური, ინფრასტრუქტურის, ავტომატიზაციის, შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის, ფინანსური, ასევე გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტები. მათი მიზანია ხელი შეუწყონ კომპანიის მართვასა და განვითარებას, უზრუნველყონ პროექტების რეალური გეგმების არსებობა და მათი შესრულება ხარისხიანად, რაციონალურად მოხდეს შესყიდვების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

### 3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების კონკურენციის და პროდუქციის შესწავლას.

კომპანია სამომავლოდ განიხილავს შემდეგ პერსპექტიულ მიმართულებებს:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდას ახალი პროდუქტების განვითარებით. არსებული კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ტექნოლოგიური საშუალებებით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლობით და გაუმჯობესებული ტექნოლოგიით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს, აწარმოო მეტი პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მსოფლიო მასშტაბით;
- საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ახალი ტექნიკური გადაწყვეტების დანერგვით. კომპანიაში არსებული კვლევითი-ექსპერიმენტული ჯგუფი მუშაობს რამდენიმე მიმართულებით, რათა მოხდეს რიგი ტექნოლოგიური გადაწყვეტების იმპლემენტაცია, რომელიც უზრუნველყოფს საწარმოო დანახარჯების შემცირებას ნედლეულსა და მოხმარებულ ენერგიაზე;

### 4. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება;

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე კომპანია ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.



## 5. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მსოფლიოში არსებულ გეოპოლიტიკურ ვითარებაზე, ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის დაკვეთებზე.

### ➤ საკადრო და საორგანიზაციო რისკები:

ვინაიდან სპეციალისტების და ინჟინრების მოძიება საკმაოდ რთულია, კომპანიის მთავარი ამოცანაა არსებული თანამშრომლების შენარჩუნება, განვითარება და მოტივირება, რათა არ იყოს კადრების დინების მაღალი კოეფიციენტი.

შრომის უსაფრთხოების რეგულაციების გამკაცრება გარკვეულ რისკებთან შეიძლება იყოს დაკავშირებული, რადგან ჩვენ უნდა დავრწმუნდეთ რომ არა მხოლოდ ჩვენმა კადრებმა მიიღეს ინფორმაცია და ჩაუტარდათ ტრენინგები არამედ ქვეკონტრაქტორის ყველა თანამშრომელს.

ცვლილებებს და კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისი განახლებული გეგმა უნდა შემუშავდეს 2021-2022 წლებში და იქნას დამტკიცებული კომპანიის დირექტორის მიერ უმოკლეს ხანში.

### ➤ კომერციული რისკები

კომპანია ცდილობს, როგორც პროექტების ასევე დაფინანსების წყაროების დივერსიფიკაციას რათა დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, პროექტის შეჩერების, შეწყვეტის შემთხვევაში შესაძლებელი და უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ზრდა განვითარება.

ოპერაციული რისკები

ოპერაციების ზრდა ასევე არის დაკავშირებული კომერციულ რისკებთან, რაც თავისთავად გულისხმობს სწორ დაგეგმვას და ასევე კადრებისთვის ახალი მოვალეობების და მოთხოვნების დელეგირებას რათა შენარჩუნებული იქნეს მაღალი ხარისხი და მოხდეს დროის ოპტიმალური გამოყენება.

### ➤ ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:



| ფინანსური აქტივები            | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 12,646,063        | 7,801,493         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 836,950           | 1,162,063         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>13,483,013</b> | <b>8,963,556</b>  |

| ფინანსური ვალდებულებები            | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 467,146           | (535,993)         |
| საიჯარო ვალდებულება                | -                 | (53,066)          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>467,146</b>    | <b>(589,059)</b>  |

### ➤ საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ რისკთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომელთაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

### ➤ საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

### ➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში და ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს. სახელმწიფო ტენდერებში კონტრაქტის ფასი განსაზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში და ძირითადი მასალების ღირებულება, რომელიც კომპანიას ესაჭიროება პროექტის განსახორციელებლად, დამოკიდებულია ლარის კურსზე. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.



ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

| ფინანსური აქტივი | ფინანსური ვალდებულება      | ნეტო პოზიცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის |
|------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
| აშშ დოლარში      | 4,842,709 (368,604)        | 4,474,105                               |
| <b>სულ</b>       | <b>4,842,709 (368,604)</b> | <b>4,474,105</b>                        |

| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით |             |
|-------------------------------------|-------------|
| ზეგავლენა მოგება-ზარალზე            |             |
| აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება        | 1,342,231   |
| აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება      | (1,342,231) |

#### ➤ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| 31 დეკემბერი 2022                  | < 1 წელი          | 1-დან 5 წლამდე | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 12,646,063        | -              | <b>12,646,063</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 836,950           | -              | <b>836,950</b>    |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>13,483,013</b> | -              | <b>13,483,013</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                |                   |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება   | -                 | -              | -                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | (467,146)         | -              | <b>(467,146)</b>  |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>(467,146)</b>  | -              | <b>(467,146)</b>  |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b> | <b>13,015,867</b> | -              | <b>13,015,867</b> |

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/დანადგარებს უტარდება პრევენციული და რეაქტიული ტექნიკური დათვალიერება.

რისკების მართვის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მათი მაქსიმალურად სწორი და დროული შეფასება, მომავალში რისკების შედეგების შემცირების მიზნით, რასაც კომპანია წარსულში მიღებული გამოცდილების და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებისა და მოვლენების შეჯამება-შეფასებით ახორციელებს.



## 6. სოციალური და დასაქმების საკითხები

### ➤ კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება:

კომპანიის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კომპანიის შინაგანაწესით და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა გათვალისწინებით. ხელშეკრულების მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. ხელშეკრულებაში განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მათი მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ და სამუშაო ინსტრუქციებს, ტექნოლოგიურ რეგლამენტებს, უსაფრთხოების შესაბამის სტანდარტს. სამსახურში მიღება იწყება სტაჟიორის რანგით, გრძელდება საგამოცდო ვადით და სრულდება სამუშაო კონტრაქტით.

თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, ხოლო მათი დარღვევისათვის გათვალისწინებული სხვადასხვა სასჯელი: დაწყებული შენიშნიდან დამთავრებული თანამდებობიდან განთავისუფლებამდე.

ამჟამად კომპანიაში დასაქმებულია 98 ადამიანი, მათ შორის: 30 დასაქმებულია წარმოებაში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ ადმინისტრაციას და სხვა მომსახურე პერსონალს (ხარისხის კონტროლი, ანალიზური ლაბორატორია, ავტომატიზაცია, ინფრასტრუქტურა, გარემოს დაცვა, შრომის უსაფრთხოება, ლოჯისტიკა, საერთო საკითხები).

### ➤ კომპანიის შინაგანაწესი:

კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანი არის მუშაკთა უფლებების განმარტება, კომპანიის პირობების განმარტება და მისი შიდა სტრუქტურა.

### ➤ გამჭვირვალობა:

ყველა საკითხი არის ღიად განხილული ყველა თანამშრომელთან. ნებისმიერ პრობლემის მოგვარებაში ერთვება დირექტორი და შესაბამისი წარმომადგენელი ადგილზე. ყველა ინფორმაცია არის ღიად განცხადებული, როგორც არის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, რისკები, გეგმები.

### ➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა თანამშრომელს უზრუნველყოფს სამშენებლო ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

### ➤ ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

კომპანიის ყველა თანამშრომელს ავადმყოფობის პერიოდში სრულად ეძლევა თანამდებობრივი სარგო, ასევე დეკრეტულ შვებულების მთელი პერიოდის მანძილზე სრულად უნარჩუნდება ხელფასი.



➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრეინინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

**8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება**

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს.

აღმასრულებელი დირექტორი

შოთა რამიშვილი

---



➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ამ მიზნით პერსონალი სისტემატურად იღებს პრემიას, სახელფასო დანამატს ან საჭიროების შემთხვევაში სხვა სახის დახმარებას.

კომპანიის თანამშრომლები საჭიროების მიხედვით მონაწილეობენ ადგილობრივ ტრენინგებში და აქვთ შესაბამისი სერთიფიკატები.

8. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს.

აღმასრულებელი დირექტორი

შოთა რამიშვილი

