

2024 წლის 16 აპრილი

შპს „ჯეოსთილის“

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

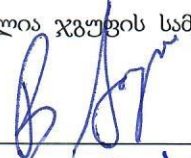
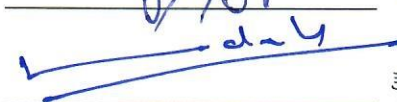
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლის აუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ამავე წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ჯეოსთილის“ მიერ „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ საქართველოს კანონის და საქართველოს ეროვნული ბანკის #181/04 ბრძანების მოთხოვნების საფუძველზე.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის აქტივებს, ვალდებულებებს, შემოსავალსა და ხარჯებს, ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს და ფულად ნაკადებს.
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ბიზნესისა და ჯგუფის პოზიციის განვითარების, საქმიანობის შედეგებისა და პირობების სამართლიან მიმოხილვას, ძირითადი რისკებისა და განუსაზღვრელობების აღწერას.

პასუხისმგებელი პირების განცხადება დამტკიცებულია ჯგუფის სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს მიერ.

გენერალური დირექტორი

ბალაკრიშნან საჯივი

სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე

ჰარდიგ სინი

შპს „ჯეოსთილი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის კონსოლიდირებული ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	22
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	23
6. ძირითადი საშუალებები	28
7. მარაგები.....	29
8. საგადასახადო აქტივები	29
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
10. საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	30
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
12. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება.....	31
13. მიღებული სესხები და ობლიგაციები	32
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	33
15. ამონაგები.....	34
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	34
17. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	34
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	35
19. ფინანსური შემოსავალი.....	35
20. გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება.....	35
21. პოტენციური ვალდებულებები.....	36
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	37

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	38
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეოსთილის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯეოსთილის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფსს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენს მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

აუდიტის ძირითადი საკითხები	
ამონაგების აღიარება ამონაგები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელზე დაყრდნობითაც ჯგუფი აფასებს თავის შედეგებს. ამონაგების აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში - არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამონაგების შესახებ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა წარდგენილია 15-ე განმარტებით შენიშვნაში. რადგან, ჯგუფისთვის ამონაგებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს საოპერაციო ფულადი ნაკადების მთავარ მაგენერირებელ წყაროს, აუდიტის მიზნებისთვის ეს მუხლი უმნიშვნელოვანეს საკითხს წარმოადგენს. ამ საკითხს განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო ტრანზაქციების დიდი მოცულობის და შემოსავლის სრულად და სწორი თანხით აღრიცხვასთან დაკავშირებული შეფასების მნიშვნელოვნების გამო.	აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხების გადასაჭრელად, ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი ძირითადი აუდიტორული პროცედურები: - შევისწავლეთ შემოსავლების ფორმირების ირგვლივ არსებული შიდა კონტროლის გარემო აუდიტისთვის მნიშვნელოვანი კონტროლების შესწავლის მიზნით; - ოპერაციათა სახეობების მიხედვით დაჯგუფებული შემოსავლებისთვის (ადგილობრივი და უცხოური გაყიდვები) შევისწავლეთ მოქმედი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა ფასს 15-ის მოთხოვნებთან; - გავანალიზეთ ხელშეკრულებების პირობები ფასს 15-ის მიხედვით ამონაგების აღიარების მოთხოვნებთან მიმართებით; - ანალიტიკურად დავადარეთ რამდენად ლოგიკური კავშირია შემოსავლის და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ცვლილებას შორის; - შერჩევითი შემოწმების გზით დავუდარეთ გამოწერილ პირველად დოკუმენტებში მოცემული თანხები და პროდუქციის რაოდენობა პროგრამულ მონაცემებს; - შევასეთ განმარტებითი შენიშვნების შესაბამისობა ფასს 15-ის მოთხოვნებთან.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექნდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 ას-ების 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.

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

- 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის 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.
- 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.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

16 აპრილი, 2024 წელი

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

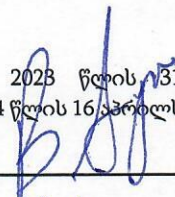
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	80,581	57,307
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	6	860	3,379
არამატერიალური აქტივები		299	172
		81,740	60,858
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	76,649	121,840
საგადასახადო აქტივები	8	344	2,323
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5,859	10,431
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	10	35,251	31,438
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	22,165	5,402
		140,268	171,434
სულ აქტივები		222,008	232,292
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,098	2,098
გაუნაწილებელი მოგება	12	119,662	102,303
სულ კაპიტალი		121,760	104,401
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	66,923	34,368
		66,923	34,368
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	23,668	22,059
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	9,657	71,464
		33,325	93,523
სულ ვალდებულებები		100,248	127,891
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		222,008	232,292

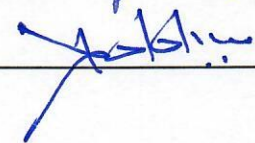
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბალაკრიშნან საჯივი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი



ანურაგ შრივასტავა

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	80,581	57,307
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	6	860	3,379
არამატერიალური აქტივები		299	172
		81,740	60,858
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	76,649	121,840
საგადასახადო აქტივები	8	344	2,323
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5,859	10,431
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	10	35,251	31,438
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	22,165	5,402
		140,268	171,434
სულ აქტივები		222,008	232,292
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,098	2,098
გაუნაწილებელი მოგება	12	119,662	102,303
სულ კაპიტალი		121,760	104,401
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	66,923	34,368
		66,923	34,368
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	23,668	22,059
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	9,657	71,464
		33,325	93,523
სულ ვალდებულებები		100,248	127,891
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		222,008	232,292

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ბალაკრიშნან საჯივი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი _____ ანურაგ შრივასტავა

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 *
ამონაგები	15	281,361	353,990
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(251,398)	(288,962)
საერთო მოგება		29,963	65,028
სხვა შემოსავალი		384	276
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(2,521)	(2,599)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(10,661)	(11,053)
საოპერაციო მოგება		17,165	51,652
ფინანსური შემოსავალი	19	7,532	6,426
ფინანსური ხარჯები	13	(7,147)	(5,413)
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	20	1,873	1,625
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, გადაფასება და ვაჭრობის ოპერაციების ეფექტი	9	(3,252)	(22,188)
წმინდა შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან		1,188	11,759
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		17,359	43,861

* წინა წლის რეკლასიფიკაციის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-17 და მე-18 შენიშვნებში.

შპს „ჯეოსთილი“

საკუთარი კაპიტალის კონსოლიდირებული ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,098	58,442	60,540
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	43,861	43,861
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,098	102,303	104,401
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	17,359	17,359
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,098	119,662	121,760

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		17,359	43,861
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16, 17	3,977	4,044
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ცვლილება	9	(177)	422
ცვლილება საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების სამართლიან ღირებულებაში, გადაფასება და ვაჭრობის ოპერაციების ეფექტი	10	3,252	22,188
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	20	(1,873)	(1,625)
ფინანსური შემოსავალი	19	(7,532)	(6,426)
ფინანსური ხარჯი		7,147	5,413
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(1,188)	(11,759)
		20,965	56,118
(ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები		45,191	(43,055)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,539	(630)
საგადასახადო აქტივები		1,979	(8,072)
ზრდა (კლება) საოპერაციო ვალდებულებებში:			
მომწოდებლებისადმი არსებული ვალდებულებები		3,066	8,463
		75,740	12,824
მიღებული პროცენტი მიმდინარე ანგარიშებიდან და მოთხოვნამდე დეპოზიტებიდან		1,870	616
გადახდილი პროცენტი		(7,359)	(5,403)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		70,251	8,037
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(23,327)	(9,975)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	6	(860)	(3,379)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(265)	(141)
გაცემული სესხები		(1,023)	3,500
დაფარული სესხები		2,270	(1,875)
მიღებული პროცენტები		4,247	4,610
ინვესტიცია სავალო ფასიან ქაღალდებში		(5,650)	(4,403)
სავალო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან მიღებული თანხა		-	375
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(24,608)	(11,288)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		224,839	373,137
გადახდილი სესხები		(253,695)	(370,900)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(28,856)	2,237
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები		16,787	(1,014)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	11	5,402	6,475
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(24)	(59)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11	22,165	5,402

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯეოსთილი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2006 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობს საქართველოში. მისი ოფისი და საწარმოო ქარხანა რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე - საქართველო, რუსთავი 3700, დავით გარეჯის ქუჩა 36. კომპანია დარეგისტრირებულია რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216425919.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

	მფლობელობა, %	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
Georgian Steel Group Holdings Limited ("GSGHL")	90%	90%
JSW Steel B.V. ("JSW BV")	10%	10%
	100%	100%

კომპანიის მაკონტროლებელი წილის მფლობელია GSGHL.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო არმატურის წარმოება, ცხლად გლინვის მეთოდითა და სამშენებლო ფოლადის ნაშადის გამოყენებით, რომელიც იწარმოება ელექტრო რკალური ღუმელის მეშვეობით.

2023 წელს კომპანიამ დაარსა შვილობილი საწარმო შპს „ჯეოსქრეფი“ (416376807), რომელშიც ფლობს 100%-იან წილს. შვილობილს 2023 წელს არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდებოდა შპს „ჯეოსთილის“ მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მიმოხილულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გარდა საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდებისა, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი ოპერაციებს აღრიცხავს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი), კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს ჯგუფის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატდა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციების შედეგები, ასევე ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების წლის ბოლოს ოფიციალური კურსის საფუძველზე გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აისახება ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება არ ეხება მხოლოდ არამონეტარულ მუხლებსა და წილობრივ ინსტრუმენტებს. საკურსო სხვაობის ეფექტი სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში აისახება, როგორც „წმინდა შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან“.

ჯგუფის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშგებო ვალუტაში კონვერტირდება შემდეგნაირად:

- მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსებით;
- ჯგუფის მიერ განხორციელებული ოპერაციები უნდა აღირიცხოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, ოპერაციის თარიღისთვის, თუ ოპერაციის ვალუტა განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (ლარი);
- კაპიტალის კომპონენტები აღირიცხება ისტორიული კურსებით; და

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მთლიან სრულ შემოსავალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	აშშ დოლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი, გარდა საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდებისა დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით“. საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები შეფასებულია „სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების ფასს 9-ის მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-4, მე-9 და მე-20 შენიშვნებში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს. საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ისეთი თანხები, რომლებსაც 3 თვეზე მეტი ვადიანობა გააჩნიათ, შეიძლება კონვერტირდეს ნაღდ ფულად ბანკისთვის წინასწარი მოკლე შეტყობინების შემდეგ, ამასთან შეიძლება განიცადოს მხოლოდ უმნიშვნელო ცვლილება ღირებულებაში, ასევე წარდგენილია, როგორც ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური აქტივი სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ფასდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. აღნიშნულში შედის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები.

ფინანსური აქტივები იმ შემთხვევაში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ მათი მართვა არ ხდება ისეთი ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად, ან როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე ფინანსური აქტივების გაყიდვა. ერთ-ერთი ბიზნეს მოდელი, რომელიც ფინანსური აქტივების შეფასებას იწვევს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის მოდელი, რომლის ფარგლებშიც საწარმო ფინანსურ აქტივებს მართავს ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით აქტივების გაყიდვის შედეგად.

საწარმო გადაწყვეტილებებს იღებს აქტივების სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე და აქტივებს მართავს მათი სამართლიანი ღირებულების რეალიზებისთვის. ამ შემთხვევაში, როგორც წესი, საწარმოს მიზანი აქტიურ ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებს იწვევს. მართალია, საწარმო სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივების ფლობის პერიოდშიც მიიღებს, მაგრამ ამგვარი ბიზნეს მოდელის მიზანი არ მიიღწევა ერთდროულად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ეს იმით არის განპირობებული, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ამ ბიზნეს მოდელის მიზნის მიღწევის განუყოფელი ნაწილი არ არის, არამედ თანმდევი (მეორეხარისხოვანი) ოპერაცია.

ფინანსური აქტივების ისეთი პორტფელის მიზანი, რომლის მართვა და შედეგების შეფასება სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ხდება, არ არის არც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და არც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა ერთდროულად. საწარმო ძირითად ყურადღებას უთმობს სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციას და ამ ინფორმაციას იყენებს აქტივების შედეგების შესაფასებლად და გადაწყვეტილებების მისაღებად. გარდა ამისა, არც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და არც ერთდროულად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა არ არის აქტივების ისეთი პორტფელის მიზანი, რომელიც აკმაყოფილებს სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივების განმარტებას.

ფინანსური აქტივების ამგვარი პორტფელისთვის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება მხოლოდ თანმდევი (მეორეხარისხოვანი) ოპერაციაა, რომელიც ხორციელდება ბიზნეს მოდელის მიზნის მიღწევის პროცესში. მაშასადამე, ფინანსური აქტივების ასეთი პორტფელები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტების“-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები უნდა დაკლასიფიცირდეს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. ჯგუფმა შეაფასა რომელი ბიზნეს მოდელი იყო ყველაზე შესაბამისი მისთვის და ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირდა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს უცვლელი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შედის: საპროცენტო ხარჯი, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული პროცენტი; და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ საწარმომ აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. 2023 წელს გამოყენებულია ლარის სესხებისთვის 7.8%.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება ჯგუფში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	30
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	25 წლამდე
ავტომობილები	5
ავეჯი	5-7

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ცვეთის მეთოდის გადახედვა. შეფასებაში მომხდარი ყოველი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტულად.

თუ ძირითადი საშუალებების ყოველ ერთეულს აქვს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაშინ ისინი აღირიცხება განცალკევებით (ძირითადი კომპონენტები).

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება აქტივის გასვლის შედეგად შემოსული თანხებისა და ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების შეპირისპირებული ოდენობით და წმინდა შედეგი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. როდესაც საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერებიან მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გაუფასურება აღიარდება შესაბამის პერიოდში და ჩაერთვება საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების ცვეთა კორექტირდება მომავალ პერიოდებზე რომ გადანაწილდეს აქტივის შეცვლილი საბალანსო ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულებით, სისტემატიურად მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია

ჯგუფის მარაგები მოიცავს მზა პროდუქციას, ნახევრად მზა პროდუქციას, ნედლეულსა (ჯართი) და სხვა მარაგ ნაწილს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში გახარჯული ნედლეულის აღსაღირსებად ჯგუფი იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ჯგუფი აწარმოებს ჯართსა და ნახევრად მზა პროდუქციას – ე.წ. ნამზადი. ყოველთვიურად გახარჯული ნედლეული აკუმულირდება მზა საქონლად. ზედნადები ხარჯების გადანაწილება წარმოებულ ერთეულზე ხდება გამოყენებული ნედლეულის რაოდენობის პროპორციულად.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის საქონლის (არმატურა, ნამზადი და სხვა) მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

შემოსავალი საქონლის (არმატურა, ნამზადი და სხვა) რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას, გარდა მიწოდების მომსახურებისა. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს ანაწილებს კონკრეტულ მომსახურებაზე და მიწოდების მომსახურებაზე.

ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად, საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ტრანსპორტირების ხარჯი წარმოადგენს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაიწევა ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ვერ მოხდება მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა აქტივად აღიარების მოთხოვნის დაკმაყოფილება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაწინებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე გადასახადი დაიანგარიშება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება და მოგება, რომელიც წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განსხვავდება, რადგან არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ არის დაბეგვრის ობიექტი ან გამოქვეყნებულია მიმდინარე პერიოდში. მოგების გადასახადის ხარჯი დაიანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში აქტიური ან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლის გააქტიურებული განაკვეთის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრი მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს ჯგუფს გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად ჯგუფი აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება ჯგუფის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ ჯგუფის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-9 შენიშვნაში. დეტალები გაცემული სესხების გაუფასურების შესახებ ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული შეფასებების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფს გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი;
 - საპროცენტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	9	4,593	8,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	22,165	5,402
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	10	35,251	31,438
		62,009	45,151

ჯგუფი წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცემული ჯგუფისთვის.

ზემოთ მოცემული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები შემცირებულია მათი გაუფასურების რეზერვის თანხებით. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის გასაზრუნველად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	14	11,824	-	-	-	11,824
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	5,121	10,140	70,868	-	86,129
		16,945	10,140	70,868	-	97,953

ლიკვიდურობის ანალიზი ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო ვალდებულებები	14	18,360	-	-	-	18,360
მიღებული სესხები	13	3,857	72,525	13,819	24,617	114,818
		22,217	72,525	13,819	24,617	133,178

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	9	3,836	757	-	4,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	9,351	12,775	39	22,165
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	10	-	35,251	-	35,251
		13,187	48,783	39	62,009
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	14	4,338	6,646	840	11,824
მიღებული სესხები და ობლიგაციები	13	-	76,580	-	76,580
		4,338	83,226	840	88,404
ღია საბალანსო პოზიცია		8,849	(34,443)	(801)	(26,395)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	აშშ დოლარი	სხვა	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	9	8,273	38	-	8,311
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	5,272	9	121	5,402
საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	10	-	31,438	-	31,438
		13,545	31,485	121	45,151
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	14	5,600	12,657	103	18,360
მიღებული სესხები	13	-	105,832	-	105,832
		5,600	118,489	103	124,192
ღია საბალანსო პოზიცია		7,945	(87,004)	18	(79,041)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სრულ შემოსავალსა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	(6,889)	6,889	(17,401)	17,401
სხვა ვალუტები	(160)	160	4	(4)

ამ ანალიზის ფარგლებში მიიჩნევა, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, საპროცენტო განაკვეთი, რჩება უცვლელი.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს ორგანიზაციის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. რისკი შეიძლება წარმოშვას ვალდებულებების შესრულების ვადების შეუსაბამობამ, ასევე, ასეთი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების შესაძლებლობამ.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს ჯგუფის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსურ აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივები	57,416	36,840
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	(76,580)	(105,832)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(19,164)	(68,992)

ჯგუფი აკეთებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საპროცენტო შემოსავლის მომტანი ყველა აქტივი და საპროცენტო ხარჯის წარმომშობი ყველა ვალდებულება წარმოდგენილია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხებისა. ამ სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის 22,508 ათასი ლარი. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 225 ათასი ლარის ეფექტი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საპროცენტო შემოსავლის მომტანი ყველა აქტივი და საპროცენტო ხარჯის წარმომშობი ყველა ვალდებულება წარმოდგენილია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, გარდა რამდენიმე სესხისა. ამ სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის 75,868 ათასი ლარი. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 759 ათასი ლარის ეფექტი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასს 7-ის მიხედვით, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება სამართლიანი ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასების მეთოდების გამოყენებით.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ორგანიზაცია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისა და სავალო ფასიანი ქაღალდების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- ჯგუფის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,060	27,635	87,255	460	898	117,308
შემოსვლა	-	971	8,460	250	294	9,975
გასვლა	-	-	(4,445)	(16)	(7)	(4,468)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,060	28,606	91,270	694	1,185	122,815
შემოსვლა	6,385	845	18,628	793	55	26,706
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	-	-	414	-	-	414
გასვლა	-	-	-	(67)	(2)	(69)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	7,445	29,451	110,312	1,420	1,238	149,866
ცვეთა და ამორტიზაცია						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(14,852)	(49,602)	(415)	(608)	(65,477)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(1,016)	(2,891)	(70)	(41)	(4,018)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	3,971	16	-	3,987
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(15,868)	(48,522)	(469)	(649)	(65,508)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(739)	(2,926)	(110)	(64)	(3,839)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	60	2	62
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(16,607)	(51,448)	(519)	(711)	(69,285)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,060	12,738	42,748	225	536	57,307
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	7,445	12,844	58,864	901	527	80,581

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და ჯგუფი ისევ იყენებს წარმოადგენს 2,455 ათას ლარს და 2,334 ათას ლარს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელიც ჯერ არ არის შესული ექსპლუატაციაში წარმოადგენს 22,673 ათას ლარსა და 5,531 ათას ლარს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს ავანსს 860 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც გადახდილია საწარმოში დამატებითი დანადგარის შესყიდვისთვის, რომელმაც მომავალში უნდა გაზარდოს წარმოების პროცესის ეფექტურობა. შეძენის და მონტაჟის დასრულება იგეგმება 2024 წელს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები მოიცავს ავანსს 3,379 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც გადახდილია საწარმოში დამატებითი დანადგარის შესყიდვისთვის, რომელმაც მომავალში უნდა გაზარდოს წარმოების პროცესის ეფექტურობა. შეძენის და მონტაჟის დასრულება იგეგმება 2024 წლის დეკემბრისთვის.

ძირითადი საშუალებები წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. დეტალური ინფორმაცია უზრუნველყოფების შესახებ წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	22,270	22,953
ნახევრად მზა პროდუქტი	18,207	44,014
ჯართი, ნედლეული და სხვა ნაწილები	36,172	54,873
	76,649	121,840

მარაგები წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. დეტალური ინფორმაცია უზრუნველყოფების შესახებ წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

8. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით, თანხით 344 ათასი ლარი (აქტივი) და 2,323 ათასი ლარი (აქტივი).

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	6,728	10,623
გაუფასურების რეზერვი	(2,135)	(2,312)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	4,593	8,311
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,266	2,120
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,859	10,431

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი სამართლიანი ღირებულებისაგან.

იმისათვის, რომ განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	ინდივიდუალურად შეფასებული	მიმდინარე	31- 60 დღე	61-120 დღე	121- 180 დღე	181-360 დღე	360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	0%	1%	3%	10%	10%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა								
მთლიანი ღირებულება	3,218	1,361	5	5	17	9	2,113	6,728
ანარიცხი მოსალოდნელი დანაკარგზე	-	14	-	1	1	6	2,113	2,135

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	ინდივიდუალურად შეფასებული	მიმდინარე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181- 360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	0%	1.28%	3.00%	10.00%	10.00%	70.00%	100.00%	
სავაჭრო მოთხოვნა								
მთლიანი ღირებულება	2,425	2,051	2	4,261	7	53	1,824	10,623
ანარიცხი მოსალოდნელი დანაკარგზე	-	26	-	424	1	37	1,824	2,312

სავაჭრო მოთხოვნების და გაცემული ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2023		2022		
	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული ავანსები	სულ
1 იანვარი	2,312	2,312	1,836	54	1,890
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	345	345	426	-	426
ამობრუნება	(522)	(522)	50	(54)	(4)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(177)	(177)	476	(54)	422
31 დეკემბერი	2,135	2,135	2,312	-	2,312

დამატებითი ინფორმაცია მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

10. საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, მოგება-ზარალში ასახვით მოიცავს ისეთ სავალო ფასიან ქაღალდებს, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის ფარგლებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივებით ვაჭრობა.

სავალო ფასიანი ქაღალდების გამომშვებები წარმოადგენენ მეტალების გადამამუშავებელ და მომპოვებელ ან საბანკო-საფინანსო სექტორში მოღვაწე კომპანიებს.

მეტალების გადამამუშავებელ-მომპოვებელ სექტორში არსებული კომპანია ძირითადად ჩართულია სპილენძის, თუთიის, ალუმინისა და რკინის საბადოს ბიზნესებში. სავალო ფასიანი ქაღალდების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება გამოქვეყნებულ საბაზრო ფასს და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რეიტინგი წარმოადგენს "CCC+"-ს S&P Global Ratings-ის მიხედვით, დასრულების პერიოდი კი 2026 წელია.

საბანკო-საფინანსო სექტორში არსებული კომპანიები ავითარებენ საცალო და პერსონალური ბანკინგის მიმართულების პროდუქტებს და სერვისებს, ციფრული ეკოსისტემის დახმარებით კი მომხმარებელს სთავაზობენ მარტივ და ინოვაციურ ფინანსურ გადაწყვეტილებებს მათ მოთხოვნილებებზე დაყრდნობით. სავალო ფასიანი ქაღალდების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება გამოქვეყნებულ საბაზრო ფასს და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რეიტინგი წარმოადგენს "BB"-ს FitchRatings-ის მიხედვით. სავალო ფასიანი ქაღალდების დასრულების პერიოდი არ არის განსაზღვრული (უვადო).

აღნიშნული სავალო ფასიანი ქაღალდების კუპონის განაკვეთის დიაპაზონი 9.25%-დან 11.125%-მდეა.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

10. საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების ცვლილება წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	31,438	48,398
ფულადი ნაკადები		
სავალო ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა	5,650	4,403
სავალო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	(375)
მიღებული პროცენტი	(4,247)	(4,575)
არაფულადი ნაკადები		
საპროცენტო შემოსავალი	5,662	5,775
წმინდა ცვლილება სავალო ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების სამართლიან ღირებულებაში, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით და გადაფასების ეფექტი	(3,252)	(20,705)
ზარალი სავალო ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობიდან	-	(1,483)
31 დეკემბერი	35,251	31,438

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	26	27
საბანკო ანგარიშები ლარში	9,325	5,246
საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	12,814	129
	22,165	5,402

ჯგუფის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

12. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გამოცხადებული და სრულად შევსებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,098 ათას ლარს. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 1-ლი შენიშვნა.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფში არ გამოცხადებულა დივიდენდები.

13. მიღებული სესხები და ობლიგაციები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები *	22,508	105,832
ობლიგაციები**	54,072	-
	76,580	105,832

* ყველა სესხი მიღებულია ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან.

2023 წელს მიღებული სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში. აშშ დოლარში დენომინირებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს შუალედში - 5.1%-5.9%+6 თვიანი SOFR განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ 5.1-5.9%-ისა და ერთ სესხზე დადგენილი იყო 6.5%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

2022 წელს მიღებული სესხები დენომინირებული იყო აშშ დოლარში. აშშ დოლარში დენომინირებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი მერყეობდა შუალედში - 4.25%-5.9%+6 თვიანი SOFR განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ 4.75-5.9%-ისა და ორ სესხზე დადგენილია 5-6.5%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი.

ჯგუფს გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე. ჯგუფს აქვს მუდმივი კომუნიკაცია მსესხებლებთან მიცემულ შეზღუდვებთან დაკავშირებით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი აკმაყოფილებს ყველა ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვას.

** 2023 წლის 21 აპრილს ჯგუფმა, ქართული საბროკერო ფირმის სს „გალტ ენდ თაგარტის“, როგორც საბროკერო აგენტის დახმარებით, გამოსცა ფიქსირებულ კუპონიანი მდგრადობასთან დაკავშირებული ობლიგაციები, მთლიანი ნომინალური ღირებულებით 37,710 ათასი ლარი (15 მილიონი აშშ დოლარი). ობლიგაციებზე ირიცხება წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 9%-ის ოდენობით და მათი დაფარვის ვადაა ორი წელი. პროცენტის გადახდა ხორციელდება ექვს თვეში ერთხელ. ამასთან, 2023 წლის 13 დეკემბერს ჯგუფმა განათავსა დამატებით 13,367 ათასი ლარი (5 მილიონი აშშ დოლარის) ღირებულების ობლიგაციები, რომლებსაც ერიცხება 8.50% წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კვარტალური გადახდებით.

პირველი ტრანშის მოცულობიდან 5 მილიონი აშშ დოლარი და მეორე ტრანშის სრული მოცულობა, 5 მილიონი აშშ დოლარი, მოხმარდა საწარმოო დანადგარების ოპტიმიზაციასა და ახალი ენერგოეფექტიანი დანადგარების შეძენასა და დანერგვას. პირველი ტრანშის დარჩენილი თანხა, 10 მილიონი აშშ დოლარი, სრულად მოხმარდა არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

ობლიგაციები არის მდგრადობასთან დაკავშირებული და განსაზღვრული აქვს კონკრეტული ძირითადი შესრულების ინდიკატორები (KPI). ძირითადი შესრულების ინდიკატორებთან შეუსაბამობის შემთხვევაში კუპონის ყოველწლიური ზრდა იქნება 0.25% წლიურ (25 საბაზისო პუნქტი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი აკმაყოფილებს ყველა არაფინანსურ შეზღუდვას. ობლიგაციები სავაჭროდ დაშვებულია საქართველოს საფონდო ბირჟაზე.

ობლიგაციების და მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან. დამატებითი ინფორმაცია ობლიგაციებისა და მიღებული სესხების ლიკვიდურობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

მიღებული სესხების და ობლიგაციების მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილების დეტალური ჩაშლა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	8,895	71,464
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	13,613	34,368
სულ მიღებული სესხები	22,508	105,832
ობლიგაციების მოკლევადიანი ნაწილი	762	-
ობლიგაციების გრძელვადიანი ნაწილი	53,310	-
სულ ობლიგაციები	54,072	-
სულ მიღებული სესხები და ობლიგაციები	76,580	105,832

13. მიღებული სესხები და ობლიგაციები (გაგრძელება)

გადასახდელი პროცენტი შეიძლება წარმოადგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი პროცენტი ობლიგაციებზე	762	-
გადასახდელი პროცენტი მიღებულ სესხებზე	99	245
	861	245

ცვლილებები მიღებულ სესხებში და ობლიგაციებში 2023 და 2022 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	2023			2022
	მიღებული სესხები	ობლიგაციები	სულ	
1 იანვარი	105,832	-	105,832	114,744
ფულადი ნაკადები				
სესხის მიღება/ობლიგაციების გამოშვება	174,321	50,518	224,839	373,137
სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა	(259,272)	(1,782)	(261,054)	(376,303)
არაფულადი ნაკადები				
საპროცენტო ხარჯი	4,932	2,629	7,561	5,413
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(3,305)	2,707	(598)	(11,159)
31 დეკემბერი	22,508	54,072	76,580	105,832

ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და ჯგუფის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო ნედლეული, ცეცხლგამძლე სამშენებლო მასალა, სხვა ინვენტარი, ნახევრად გადამუშავებული და გადამუშავებული საქონელი, შესაბამისი გირავნობისა და იპოთეკის ხელშეკრულებებში განსაზღვრული ღირებულებებით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,765	15,973
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები	5,117	1,084
გაყიდვების ბონუსის ვალდებულება*	161	475
სახელფასო ვალდებულებები	781	828
	11,824	18,360
არაფინანსური ვალდებულებები:		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11,844	3,699
	23,668	22,059

*გაყიდვების ბონუსი წარმოადგენს ინდივიდუალური პირისთვის ასანაზღაურებელ თანხას საშუამავლო/საბროკერო და წარმომადგენლობითი მომსახურებისთვის, რომლის მიზანს წარმოადგენს ჯგუფის სახელით არმატურის მესამე პირებზე რეალიზება საქართველოში.

სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომელიც აღიარებული იყო წლის დასაწყისში 3,699 ლარის ოდენობით, აღიარდა ამონაგებად 2023 წელს.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

15. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება დაიყოს შემდეგ სეგმენტებად:

ადგილობრივი გაყიდვები

უცხოური გაყიდვები

2023	2022
277,747	316,880
3,614	37,110
281,361	353,990

საწარმო მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შესასრულებელ ვალდებულებებს ასრულებს დროის გარკვეულ მომენტში.

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

მოხმარებული მარაგი მასალა

ელექტრო-ენერგიისა და საწვავის მოხმარება

სახელფასო და თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები

ცვეთა

სხვა მომსახურება

წმინდა ცვლილება ნაწარმოებ არმატურასა და ლითონის

ნახევარფაბრიკატში

სხვა მასალების გაყიდვის თვითღირებულება

2023	2022
(206,384)	(258,707)
(25,608)	(27,315)
(8,105)	(8,210)
(3,398)	(3,636)
(614)	(3,284)
(5,990)	14,087
(1,299)	(1,897)
(251,398)	(288,962)

17. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

გაყიდვების ბონუსის ხარჯი

თანამშრომლების ხელფასები და სხვა სარგებელი*

გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

2023	2022
(1,655)	(1,570)
(626)	(824)
(240)	(205)
(2,521)	(2,599)

* უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა გაყიდვების თანამშრომელთა ანაზღაურების წინა წლის ნებაყოფლობითი რეკლასიფიკაცია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან 824 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომლების ხელფასები და სხვა სარგებელი *	(6,575)	(7,001)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები**	(708)	(712)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(579)	(408)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(540)	(283)
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე, შეკეთების და დაზღვევის ხარჯი	(297)	(257)
კომუნალური ხარჯი	(260)	(284)
საგადასახადო ხარჯი	(254)	(167)
საქველმოქმედო ხარჯები	(184)	(122)
საბანკო ხარჯი	(146)	(328)
მივლინების ხარჯი	(143)	(127)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(101)	(113)
ოფისის ხარჯი	(29)	(167)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(28)	(20)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	(423)
სხვა	(817)	(641)
	(10,661)	(11,877)

* წინა წლის რეკლასიფიკაციის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

**აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2023 წელს შეადგინა 79 ათასი ლარი (2022: 56 ათასი ლარი).

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასა და სხვა სარგებელზე ინფორმაციისთვის იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

19. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	1,870	616
ფინანსური შემოსავალი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდებიდან	5,662	5,775
ფინანსური შემოსავლები კონტრაგენტებისგან	-	35
	7,532	6,426

20. გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება

ჯგუფის გაცემული სესხები შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირი	19,655	21,528
პროცენტი	-	-
	19,655	21,528
გაუფასურების რეზერვი	(19,655)	(21,528)
სულ გაცემული სესხები	-	-

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე და ნომინირებულია ლარში. სესხის დაფარვის ვადას წარმოადგენს 2028 წლის დეკემბერი. მხარეთა შეთანხმებით, სესხი შეიძლება დაფარულ იქნას ვადაზე ადრე.

20. გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება (გაგრძელება)

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. 2021 წელს ჯგუფმა შეაფასა გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარა გაუფასურების რეზერვი 23,153 ათასი ლარის ოდენობით. 2023 და 2022 წელს გაუფასურების რეზერვი შემცირდა 1873 ათასი ლარის და 1,625 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რადგანაც კონტრაგენტმა გადაიხადა გაცემული სესხის ძირის ნაწილი.

21. პოტენციური ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

ჯგუფმა ჩვეული საქმიანობის პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სარჩელებისა და პრეტენზიების შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებებზე მაქსიმალური პასუხისმგებლობა არ იქონიებს არსებით გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ჯგუფის მომავალ ოპერაციებზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, ჯგუფი გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 17,576 ათასი ლარი.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. ჯგუფი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებდა ყველა შეზღუდვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული რეგულაციების აღსრულება განვითარების ეტაპზეა და სახელმწიფო ორგანოების შესაბამისი ზომები მუდმივად გადახედვას ექვემდებარება. ჯგუფი პერიოდულად ახდენს თავისი ვალდებულებების შეფასებას გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული რეგულაციების შესაბამისად. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე მათი დაუყოვნებლივი აღიარება ხდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა მოქმედი რეგულაციების ცვლილების შედეგად წარმოიშვას, შეფასებას არ ექვემდებარება, თუმცა შესაძლოა, რომ არსებითი იყოს. მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ არ არსებობს არსებითი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანის ასანაზღაურებლად.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც მოცემულია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარეები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	57	58
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა	161	475

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარეები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ამონაგები	სხვა	67	20
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	სხვა	(1,655)	(1,570)
გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	სხვა	1,873	1,625

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოიცავს სახელშეკრულებო ხელფასსა და სხვა ანაზღაურებას, სამივლინებო და სხვა ხარჯების სახით. ხელმძღვანელობის მთლიანმა ანაზღაურებამ შეადგინა 2,460 ათასი ლარი (2022: 3,512 ათასი ლარი).

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფმა შეისყიდა მიწის ნაკვეთები ქალაქ რუსთავეში სამომავლოდ წარმოების გაფართოების მიზნებისთვის. შესყიდული მიწების ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 3,326 ათასი ლარი.

2024 წლის აპრილში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული ვადიანი სესხი 17,884 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(‘000 ლარში)

შინაარსი:

1. შპს „ჯეოსთილის“ შესახებ.....	40
2. 2023 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	40
3. რისკები და მათი მართვა.....	41
4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება.....	44
5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა.....	44
6. ინფორმაცია ფილიალებზე.....	44
7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	44
8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები.....	44
9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები.....	45
10. ანტიკორუფციული საკითხები.....	45

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(‘000 ლარში)

1. შპს „ჯეოსთილის“ შესახებ

შპს „ჯეოსთილი“ დაფუძნდა 2006 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობს საქართველოში. მისი ოფისი და საწარმოო ქარხანა რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე - საქართველო, რუსთავი 3700, დავით გარეჯის ქუჩა 36.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

- 90% - Georgian Steel Group Holdings Limited („GSGHL“);
- 10% - JSW steel (ჰოლანდია).

ბიზნეს საქმიანობა

კომპანია აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

- **სამშენებლო არმატურა**, რომელიც იწარმოება თერმო-მექანიკური მეთოდით, ელექტრო რკალური ღუმელის მეშვეობით;
- **ფოლადის ნამზადი** (მზადდება შავი ლითონის ჯართისგან).

2009 წლიდან შპს „ჯეოსთილი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ ფოლადის მწარმოებელ კომპანიას საქართველოში.

შპს „ჯეოსთილი“ არის თერმომექანიკურად დამუშავებული სამშენებლო ფოლადის არმატურის და გლინულას ცნობილი მწარმოებელი. პროდუქციის მაღალი ხარისხის უზრუნველსაყოფად კომპანია იყენებს უახლეს ტექნოლოგიას, მათ შორის სრულად ავტომატიზირებულ ჟანგბადის საამქროს, ელექტრო-რკალურ ღუმელს, დნობის გაუმჯობესებულ სისტემას, უწყვეტ ჩამოსასხმელ დანადგარს, თანამედროვე ლაბორატორიულ მოწყობილობებს და საგლინავი საამქროს ზუსტი კონტროლს მექანიზმს.

შპს „ჯეოსთილი“ არის პირველი კომპანია ამიერკავკასიის რეგიონში, რომლის მიერ წარმოებულ პროდუქტსაც მიენიჭა “UK Cares”-ის სერტიფიკატი. კომპანიას მინიჭებული აქვს სერტიფიკატი „თურქული სტანდარტების ინსტიტუტისგან“ (Turkish Standards Institute) და ინდური სტანდარტების ბიუროსგან (Bureau of Indian Standard). ჩვენ ვართ მომხმარებლებზე ორიენტირებულნი და ამიტომ, მათი მოთხოვნილებების დაკმაყოფილების მიზნით, ვაწარმოებთ სხვადასხვა სახეობის და სტანდარტის არმატურას.

2023 წელს კომპანიამ დაარსა შვილობილი საწარმო შპს „ჯეოსტრეფი“ (416376807), რომელშიც ფლობს 100%-იან წილს. შვილობილს 2023 წელს არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. შესაბამისად, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდებოდა შპს „ჯეოსთილის“ მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

2. 2023 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(მონაცემები მოცემულია ‘000 ლარებში)

	2023	2022
ექსპორტი	3,614	37,110
ადგილობრივი რეალიზაცია	277,747	316,880

ძირითადი ფინანსური შედეგები:

	2023 (მლნ.ლარი)	2022 (მლნ.ლარი)
მთლიანი გაყიდვები	281.36	353.99
მიღებული სესხების ნაშთი	76.58	105.83
ინვესტიციები საწარმოო დანადგარებში და აღჭურვილობაში	26.7	9.98
გადახდილი გადასახადები	41.8	58.79

2. 2023 წლის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ჯგუფმა განაგრძო ახალი ინვესტიციების განხორციელება საოპერაციო დანახარჯების და განახლებადი ენერგიის პროექტების მიმართულებით.

ჯგუფი ასევე კონცენტრირდა მოზიდული ვალების შემცირებაზე სესხების მნიშვნელოვანი თანხების დაფარვით.

ჩვენ მიერ წარმოებული არმატურის ძირითადი ბაზარია საქართველო და მეზობელი ქვეყნები, როგორიცაა აზერბაიჯანი და თურქეთი, ასევე თურქმენეთი.

2023 წელმა აჩვენა არმატურის რაოდენობის სტაბილური გაყიდვები. ჯგუფი აგრძელებს ინვესტიციებს განახლებადი ენერგიის პროექტებში, მათ შორის მზის პანელებში.

ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის, გთხოვთ, გაეცნოთ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია შპს „ბიდიო აუდიტი“-ს მიერ, BDO International Limited-ის წევრი, გაერთიანებული სამეფოს კომპანია, რომელიც შეზღუდულია გარანტიით და წარმოადგენს დამოუკიდებელი წევრი ფირმების საერთაშორისო BDO-ს ქსელის ნაწილს. ფინანსური მაჩვენებლები აღებულია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან, რომელიც შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით.

3. რისკები და მათი მართვა

➤ მაკროეკონომიკური რისკი

- გადატვირთული საწარმოო სიმძლავრეები და მიწოდება მსოფლიო ფოლადის ბაზარზე და გაზრდილი იმპორტი შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფოლადის ფასებზე, რაც თავისთავად, გავლენას იქონიებს მოგებაზე;
- სიახლეები გლობალური ბიზნესის კონკურენტულ გარემოში და კონკურენტების შესაძლო კონსოლიდაციამ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და მიზნებზე;
- ქვეყანაში მოსალოდნელზე დაბალმა ეკონომიკურმა ზრდამ შესაძლოა მიგვიყვანოს მოსალოდნელზე დაბალ რეალიზაციამდე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ალტერნატიული ბაზრების მოძიება/განვითარება.
- პროდუქტების სახეების დივერსიფიკაცია;
- დარგში მიმდინარე ტენდენციების და აქტუალური საკითხების შესწავლა;
- საექსპორტო ბაზრების გაძლიერებაზე მუშაობა;
- ხარისხის უზრუნველყოფაზე ფოკუსირება, მასალის მაღალ ხარისხზე სანდოობის შენარჩუნების მიზნით.

➤ ფინანსური რისკები

- სავალუტო კურსების რყევებმა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული არასტაბილური მდგომარეობის შედეგად, შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის სესხის მომსახურებაზე და გამოიწვიოს გაურკვეველობა ფინანსური ბაზრების შეფასებისას;
- ცვლილებებმა შეფასებებში, რომლებიც საფუძვლად უდევს გარკვეული აქტივების საბალანსო ღირებულებას, შესაძლოა იმოქმედოს ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე;
- დებიტორული სახსრების დროულმა მიუღებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო რისკი.

3. რისკების მართვა (გაგრძელება)

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- სავალუტო კურსების ჰეჯირების შესაბამისი პოლიტიკა; რისკების შემცირების მიზნით ჯგუფი ხშირად ახორციელებს აშშ დოლარის შეძენას კლიენტებისგან მიღებული ლარის გაყიდვით.
- საკმიანობის დაგეგმვის და ფულადი ნაკადების პროგნოზირების გაერთიანება ლიკვიდობის მართვის ამოცანაში;
- ჯგუფი აწარმოებს რეგულარულ შეხვედრებს გაყიდვების/ფინანსების გუნდთან, რათა მოხდეს დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის შეფასება და სათანადო ზომების მიღება საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებით.
- ჯგუფი ცდილობს მომხმარებლებთან ხელშეკრულების დადებას წინასწარი გადახდის პირობით, ამიტომ მოთხოვნის თანხების ამოღების რისკი ნაკლებია.

➤ საკანონმდებლო რისკები

- გარემოს დაცვის კანონმდებლობის მზარდ მოთხოვნებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს რეპუტაციაზე და გამოიწვიოს ვალდებულებების ზრდა;
- სავაჭრო შეზღუდვებმა (ისეთებმა, როგორიცაა მაგალითად, ანტი-დემპინგური კანონები და სხვ.) შესაძლოა შეცვალოს ჯგუფის ბიზნესი და მისი გეგმები.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- შესაბამისობაზე ფოკუსირება;
- დარგში მომუშავე ასოციაციებთან და გაერთიანებებთან თანამშრომლობა, რათა გამარტივდეს მოთხოვნები და პოლიტიკა, ადგილობრივი ბიზნესის დასაცავად;
- კანონმდებლობაში მიმდინარე პროცესების აქტიური მონიტორინგი;
- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდა.

➤ საოპერაციო რისკი

- ფოლადის მრეწველობას ახასიათებს მუდმივი დანახარჯების მაღალი დონე და ნედლეულის და ბუნებრივი რესურსების ფასების ცვალებადობა. ნედლეულის მომარაგების შეზღუდვები ან წყვეტა გავლენას ახდენს ჯგუფის მომგებიანობაზე;
- დანადგარების მუშაობის შეფერხებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს საწარმოო ოპერაციებზე;
- უსაფრთხოების წესების დარღვევამ, შეუთანხმებელმა მოქმედებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ტრავმები, რომლებსაც მოჰყვება შრომის უნარიანობის დაკარგვა, წარმოების გაჩერება, აქტივების დაზიანება და საბოლოო ჯამში, რეპუტაციის გაუარესება.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- მიწოდების ალტერნატიული წყაროებისა და შემცველი პროდუქტების მოძიება. ჯგუფში უსაფრთხოების წესების დაცვა და გაძლიერება სპეციალური დეპარტამენტის საშუალებით;
- პერსონალის პერიოდული სწავლება უსაფრთხოების წესების კუთხით;
- მანქანა-დანადგარები სრულად არის დაფარული მწყობრიდან გამოსვლის და ბიზნესის შეფერხების დაზღვევით, მანქანებთან დაკავშირებით ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად;
- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი ჯგუფისთვის პრიორიტეტია, ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენი წარმოებული პროდუქციის ხარისხს;
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება ჯგუფისთვის პრიორიტეტულია და უშუალოდ აკონტროლებს ჯგუფის გენერალური დირექტორი;
- მუშები დაზღვეულნი არიან შემთხვევით ზიანზე.

3. რისკების მართვა (გაგრძელება)

➤ საბაზრო რისკები

- ფოლადის მრეწველობა ციკლური ბიზნესია და ნედლეულის ფასების ხშირმა ცვალებადობამ შესაძლოა არასასურველი მოქმედება იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე;
- შემცველი პროდუქტების კონკურენტუნარიანობამ ან საწარმოო პროცესების ცვლილებამ, შესაძლოა მიგვიყვანოს პროდუქტზე მოთხოვნის შემცირებამდე, რაც გამოიწვევს ბაზრის წილის დაკარგვას;
- მესამე მხარეებისგან დავალიანების მოთხოვნამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფის ფინანსებზე;
- სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული/მხარდაჭერილი/დაწინაურებული კომპანიები ქმნიან არათანაბარ კონკურენტულ გარემოს. მათ ქონდათ და აქვთ გავლენა ჯგუფის კონკურენტუნარიანობასა და სიცოცხლისუნარიანობაზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- დამატებითი ღირებულების მომცემი პროდუქტების/შემცველი პროდუქტების განვითარება და მომსახურების ხარისხის დახვეწა;
- ხარისხის პოლიტიკის გაძლიერება;
- ჯგუფი რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციებს და ხარჯების შემცირებას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვებიდან ამონაგების გაზრდის მიზნით;
- ჯგუფმა მთავრობის ორგანოებს წარუდგინა ანტიდემპინგური და ასევე, სხვა მიდგომები ადგილობრივი ბაზრის დასაცავად.
- ფოლადის პროდუქტის მდგრად განვითარებაზე ფოკუსირება, საწარმოს განახლებით და ახალი პროექტებით.

➤ სოციალური რისკი

- ნებისმიერი უთანხმოება თანამშრომლებს შორის ან სოციალური მდელვარება იმ რეგიონში, რომელშიც საქმიანობს ჯგუფი იწვევს ჯგუფის საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გაუარესებას;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების დენადობამ ან კადრების მოზიდვის და შენარჩუნების უუნარობამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ჯგუფზე.

რისკის მართვის სტრატეგიები:

- ურთიერთობების დამყარება ძირითად დაინტერესებულ მხარეებთან, მათ შორის ადგილობრივ გავლენიან ადამიანებთან;
- უმაღლესი რგოლის მენეჯერების წახალისების დაგეგმვა ბიზნესის უწყვეტობის უზრუნველსაყოფად;
- ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ნიჭის მოზიდვის და შენარჩუნებისთვის;
- ჯგუფი ახორციელებს სხვადასხვა CSR აქტივობას და თანამშრომლებს შორის დონაციებს/შემოწირულობებს.
- დასაქმების საწყის ეტაპზე თანამშრომელს ეძლევა საშუალება სამუშაო პროცესში ჩართულობით გაიღრმავოს ცოდნა.
- დასაქმებულს ეძლევა ჯანმრთელობის დაზღვევა მომსახურე სადაზღვევო ჯგუფისაგან, მომსახურების ნახევარი ღირებულებით.
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი ატარებს შეხვედრებს თანამშრომლებთან, რათა განიხილონ ნებისმიერი საკითხი.

4. კვლევა და ახალი პროდუქტის განვითარება

ინოვაცია არაფერია ხარისხის გარეშე, ამიტომ ჩვენ საკმაოდ დიდ რესურსს ვხარჯავთ იმაში დასარწმუნებლად, რომ ჩვენ მიერ წარმოებული არმატურა აკმაყოფილებს სტანდარტებს, რომლებსაც მომხმარებლები და სხვა მხარეები ითხოვენ. მომხმარებლების მოთხოვნები საზღვრავს პროდუქტის განვითარებას. ჩვენ ყოველთვის დიდ მნიშვნელობას ვანიჭებდით ღირებულების დამატებით ასპექტებს.

შპს „ჯეოსთილი“ დიდ ყურადღებას აქცევს თავისი დანადგარების და აღჭურვილობის საოპერაციო საიმედოობას და ხარისხთან შესაბამისობას. შესაბამისად, კალიბრაციის და ტექნიკური მხარდაჭერის სერვისებს ვუკვეთავთ წამყვანი საერთაშორისო კომპანიებისგან. ჯგუფი აღჭურვილია თანამედროვე საინფორმაციო ტექნოლოგიებით, საწარმოს საჭიროებიდან გამომდინარე.

ჯგუფი მუშაობს არმატურის დამატებით პროდუქტზე - გლინულაზე და ეს პროექტი გაერთიანებულია არმატურის პირდაპირი გლინვის მეთოდით წარმოების პროექტთან.

5. დაგეგმილი პროექტები და კაპიტალური დანახარჯების ძირითადი გეგმა

როგორც ერთ-ერთი უმსხვილესი პირდაპირი უცხოური სამრეწველო ინვესტიცია საქართველოში, ჯეოსთილი ფოკუსირებულია ადგილობრივი ადამიანური რესურსების ზრდისა და განვითარების ხელშეწყობაზე და მზად არის გააფართოოს ბიზნეს პროცესები ეკოლოგიურად სუფთა და უსაფრთხო პრაქტიკის დანერგვისას.

ჯგუფი ყურადღებას ამახვილებს მდგრადობაზე შპსის პანელების პროექტის და პირდაპირი გლინვის პროექტის სახით, რაც ხელს შეუწყობს ნახშირბადის ნაკვალევის შემცირებას.

ამ მიზნით, ჯგუფმა ასევე გამოუშვა მდგრადობასთან დაკავშირებული ობლიგაციების პირველი ტრანში 2023 წლის აპრილში და მეორე ტრანში 2023 წლის დეკემბერში, რომელიც სრულად იქნა ათვისებული ინვესტირების მიერ. შესაბამისი დოკუმენტაცია გამოქვეყნებულია კომპანიის ვებგვერდზე და საქართველოს საფონდო ბირჟაზე.

6. ინფორმაცია ფილიალებზე

შპს „ჯეოსთილი“ საქმიანობს ცენტრალიზებულად რუსთავეში და არ გააჩნია ფილიალები.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშო წლის განმავლობაში არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები

ჩვენი მიზანია გარემოსთვის მიყენებული ზიანის მინიმუმაცია და ამ კუთხით ჩვენ ვაკმაყოფილებთ საზედამხედველო ორგანოების მხრიდან წაყენებულ ყველა მოთხოვნას.

- საქართველოში, შესაბამის დარგში, ჩვენ ვართ პირველები, ვინც მოიპოვა ISO : 140001 & OSHAS : 18001 სერტიფიკატი;
- 2012 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დაამონტაჟა რადიოაქტიური აპარატურა შემომავალი ჯართის შემოწმების მიზნით, რათა მზა პროდუქტს არ ქონდეს რადიაციული გამოსხივება.
- ჯგუფი ასევე აკრედიტებულია UK Cares-ით, თურქეთის სტანდარტით, არმატურის ხარისხზე პროდუქტის ინდური სტანდარტის ბიურო-ს მიერ.
- ჯეოსთილი მიჰყვება საფრთხის ზემოქმედების რისკის შეფასების (HIRA) პროცესს ქარხნის აღჭურვილობისა და პროცესისთვის.
- წარმოების მიზნებისთვის წყალს მოვიხმართ მაქსიმალურად ეკონომიურად და ვიცავთ “ჩაკეტილი კონტურის რეცირკულაციის” სისტემას;
- გარემოს დაცვის შიდა მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით, ჩვენ დავამონტაჟეთ ღუმელის გამონაბოლქვის უახლესი გამწოვი სისტემები;
- კვარტალურად ვამზადებთ „გამონაბოლქვის ანგარიშს“;
- პერიოდულად ვამოწმებთ ხმაურის დონეს;
- საწარმოში მოქმედებს ნარჩენების მართვის გამართული სისტემა, საქართველოს ნარჩენების მართვის კოდექსის შესაბამისად;

8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები (გაგრძელება)

- ჩვენ დავიქირავეთ ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯერი, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მოთხოვნების მკაცრი დაცვა.

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჯეოსთილი დიდ ყურადღებას უთმობს ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები ორიენტირებულნი არიან შიდა სწავლებაზე, რათა აიმაღლონ კვალიფიკაცია თავიანთი ფუნქციების წარმატებით შესასრულებლად.

საშუალო რგოლის მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მათი პროფესიული განვითარება. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებისთვის განვითარების შესაძლებლობის მიცემა.

თავისი სამომავლო და განვითარების გეგმებით, შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, ჯგუფი მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2023 წელს ჩვენ 41.8 მლნ. ლარის გადასახადები დავადექლარირეთ.

რაც შეეხება სოციალური მიზნების განხორციელებას, წინა წელს ჩვენ გავწიეთ დახმარება რუსთავის სკოლებში საკლასო ოთახების გარემონტებაში და დავაფინანსეთ კულტურული ღონისძიებები. ჯგუფი ფინანსურ დახმარებას უწევდა სხვადასხვა ორგანიზაციებს, რომლებიც ზრუნავდნენ საზოგადოების სოციალურად დაუცველ ფენაზე.

ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში გამოყო 183,981 ლარი, სხვადასხვა სოციალური და საქველმოქმედო მიზნებისთვის.

10. ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვაწარმოებთ ბიზნესს ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და დანარჩენი დაკავშირებული მხარეები იმოქმედებენ ჩვენი პოლიტიკის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ბალაკრიშნან საჯივი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ანურაგ შრივასტავა

შპს „ჯეოსთილი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(‘000 ლარში)

8. გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების საკითხები (გაგრძელება)

- ჩვენ დავიქირავეთ ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების მენეჯერი, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მოთხოვნების მკაცრი დაცვა.

9. თანამშრომლები და სხვა სოციალური საკითხები

ჯეოსთილი დიდ ყურადღებას უთმობს ადამიანური რესურსების განვითარებას. ჩვენი თანამშრომლები ორიენტირებული არიან შიდა სწავლებაზე, რათა აიმაღლონ კვალიფიკაცია თავიანთი ფუნქციების წარმატებით შესასრულებლად.

საშუალო რგოლის მენეჯერები ატარებენ სწავლებებს დამწყები თანამშრომლებისთვის, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს მათი პროფესიული განვითარება. ჩვენი პოლიტიკაა გამოცდილი თანამშრომლების შენარჩუნება და ამავდროულად, ახალგაზრდა თანამშრომლებისთვის განვითარების შესაძლებლობის მიცემა.

თავისი სამომავლო და განვითარების გეგმებით, შპს „ჯეოსთილი“ მნიშვნელოვან როლს თამაშობს საქართველოში სამუშაო ადგილების შექმნაში, შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკის და კეთილდღეობის განვითარებაში. გარდა ამისა, ჯგუფი მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ქვეყნის ბიუჯეტის შევსებაში, 2023 წელს ჩვენ 41.8 მლნ. ლარის გადასახადები დავადეკლარირეთ.

რაც შეეხება სოციალური მიზნების განხორციელებას, წინა წელს ჩვენ გავწიეთ დახმარება რუსთავის სკოლებში საკლასო ოთახების გარემონტებაში და დავაფინანსეთ კულტურული ღონისძიებები. ჯგუფი ფინანსურ დახმარებას უწევდა სხვადასხვა ორგანიზაციებს, რომლებიც ზრუნავენ საზოგადოების სოციალურად დაუცველ ფენაზე.

ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში გამოყო 183,981 ლარი, სხვადასხვა სოციალური და საქველმოქმედო მიზნებისთვის.

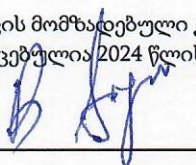
10. ანტიკორუფციული საკითხები

ჩვენ ვაწარმოებთ ბიზნესს ეთიკის უმაღლესი სტანდარტების გათვალისწინებით, სადაც კორუფციას და ქრთამს არ აქვს ადგილი.

ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომხმარებლები, მომწოდებლები და დანარჩენი დაკავშირებული მხარეები იმოქმედებენ ჩვენი პოლიტიკის შესაბამისად.

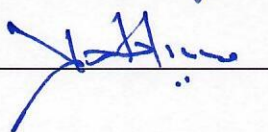
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 16 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბალაკრიშნან საჯივი

მთავარი ფინანსური ოფიცერი



ანურაგ შრივასტავა

შპს „ჯეოსთილი“

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წელის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
1. კომპანიის მმართველობის ორგანოები.....	5
2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლის და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა	15
3. სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება.....	16
4. მმართველი ორგანოს შემადგენლობა	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯეოსთილის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ შპს „ჯეოსთილი“-ს (შემდგომში კომპანია) 2023 წლის კორპორაციული მართვის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 16 აპრილს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაზე

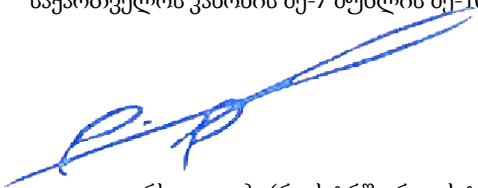
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კორპორაციული მართვის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კორპორაციული მართვის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კორპორაციული მართვის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კორპორაციული მართვის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

14 მაისი 2024

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება 2021 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის №172/04 ბრძანებით დამტკიცდა საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსი, რომელიც ძალაში შევიდა 2022 წლის პირველი იანვრიდან. საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტები ვალდებული არიან უზრუნველყონ კომპანიის კორპორატიული მართვის კოდექსთან შესაბამისობა და შესაბამისი ანგარიშის პირველადი წარდგენა უზრუნველყონ 2023 წლის წლიური ანგარიშის წარდგენის თარიღისთვის (არაუგვიანეს 2024 წლის 15 მაისი). შპს „ჯეოსთილს“, როგორც საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ანგარიშვალდებულ საწარმოს, შექმნილი აქვს კორპორატიული მართვის კოდექსი კომპანიის წესდების ფარგლებში რომელიც მოიცავს კორპორატიული მართვის, გადაწყვეტილებების მიღების წესებს და აგრეთვე უმაღლესი მმართველი ორგანოს, სამეთვალყურეო საბჭოსა და ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირისთვის დადგენილ უფლება-მოვალეობებს; კომპანიის წესდება საჯაროა, კერძოდ განთავსებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში, სადაც შესაძლებელია აგრეთვე ყველა თანმდევი ცვლილების ნახვა.	Corporate Governance Report on December 7 , 2021 Georgia National bank President order No. 172/04 approved corporate management Code for (PIE) public valuable paper issuers, which Entered in force from 2022 1st January. public valuable paper issuers Obligated to provide company’s corporate management compliance with the code and appropriate report for the first time presentation on the year 2023 for annual report submission date (not later than May 15 , 2024). Geosteel LLC as considered Accountable Enterprise based on Georgia’s law, has created company’s corporate management code within charter, which includes corporate management , decisions making rules and also higher manager body , supervision of the council and on leadership authorized for a person established rights and duties; the company’s charter is public , in particular is placed in entrepreneurs and Non-entrepreneurial (non-commercial) legal persons register , where It is possible See also all further changes.
--	--

1. კომპანიის მმართველობის ორგანოები შპს ჯეოსთილს ყავს შემდეგი ხელმძღვანელი ორგანოები: • პარტნიორთა კრება; • სამეთვალყურეო საბჭო; • სამეთვალყურეო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი; • დირექტორთა საბჭო; • დირექტორები.	company governance bodies Company has following governing bodies: • General Meeting of Partners; • Supervisory Board; • Audit Committee at supervisory board; • Board of Directors; • Directors.
პარტნიორთა კრება კომპანიის წესდების თანახმად საზოგადოების უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც მოიწვევა წელიწადში სულ მცირე ერთხელ მაინც, წესდებით განსაზღვრული პირების მიერ. პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებებს იღებს შემდეგ საკითხებზე: • კომპანიის მიერ ნებისმიერი დივიდენდის გამოცხადება; • წლიური ანგარიშგებების დამტკიცება და წლიური სარგებლის მიღება; • დირექტორების დანიშვნა და გათავისუფლება (ქვემოთ განსაზღვრული პროცესების მიხედვით), მათთან სამოსამსახურეო ხელშეკრულებების გაფორმება და შეწყვეტა, ასევე მათი დამტკიცება, დირექტორთა ანგარიშების დამტკიცება; • კომპანიის აუდიტორების დანიშვნა; • დირექტორთა ანაზღაურების, მათ შორის სარგებლის განსაზღვრა; • კომპანიის წარმომადგენლობა დირექტორების წინააღმდეგ წარმოებულ სასამართლო პროცესებსა და სამართალწარმოებაში; • პარტნიორების შენატანების სრულად გადახდის მოთხოვნა; • ზედმეტად გადახდილი შენატანების დაბრუნება;	PARTNERS' MEETING OF THE COMPANY The supreme body of the Company is Partners' Meeting, which takes place per year At least once, by persons defined charter. The Partners' Meeting takes decisions on the following issues: • Declaration by the Company of any dividend; • Adoption of the annual accounts and appropriation annual profits; • Appointment and removal of the Directors (as defined below), and drawing up and termination of service contracts with them, as well as their approval, approval of the Directors reports; • Appointment of the statutory auditors; • Remuneration of the Directors including benefits; • Representing the Company in the litigations and proceedings against Directors; • Demanding full payment of the partners' contributions; • Returning additional contributions; • Creation of the supervisory board of the Company; • Any direct or indirect transfer and/or disposal by any partner of any of its ownership interest in the Company to any third party (other than an affiliate), including but not limited to the pledge of

• კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა; • კომპანიის რომელიმე პარტნიორის მიერ კომპანიაში მისი საკუთრების ნებისმიერი პირდაპირი ან არაპირდაპირი გზით გადაცემა და/ან განკარგვა რომელიმე მესამე პირზე (გარდა აფილირებული პირისა), მათ შორის და არამხოლოდ, ნებისმიერი მესამე პირის სასარგებლოდ შესაბამისი წილის უფლებრივად დატვირთვა; • კომპანიაში წილობრივი საკუთრების უფლების ცვლილება; • კომპანიის წესდების და რეგისტრაციის მონაცემების ცვლილება; • კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა, დამატებითი სააქციო კაპიტალის გამოშვების ან ახალი/დამატებითი შენატანების გზით; • კომპანიის ნებისმიერი სხვა ქმედება, რომელიც არსებითად აისახება პარტნიორების და/ან კომპანიის უფლებებსა და მოვალეობებზე; • კომპანიის ნებისმიერი შერწყმა, გაყოფა, გაერთიანება, რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია; • ნებისმიერი გადაწყვეტილება კომპანიის დაშლის, ლიკვიდაციის ან საქმიანობის შეწყვეტის, ან განკარგვის, გაყიდვის, ლიცენზიით გადაცემით ან კომპანიის აქტივების ან საკუთრების უფლების ან კომპანიის საქმიანობის სრულად ან არსებითად სრულად გადაცემის შესახებ. უფლების განხორციელების წესი კომპანიის დირექტორთა საბჭომ ან კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მინიმუმ 10%-ის მფლობელმა უნდა გადაწყვიტონ პარტნიორთა კრების მოწვევის დრო, ადგილი და მასზე განსახილველი საკითხები. კომპანიის ნებისმიერ პარტნიორთა კრებაზე არანაკლებ ოცდაერთი (21) სამუშაო დღით ადრე თითოეულ პარტნიორს უნდა გაეგზავნოს წერილობითი შეტყობინება პარტნიორთა კრების შესახებ, ასეთი წერილობითი შეტყობინება	the respective ownership interest in favour of any third party; • Amend the rights of any ownership interest of the Company; • Amending the Charter and registration data of the Company; • Increasing Company's Charter Capital via issuance of additional equity interest or new/additional contributions; • Any other action by the Company materially affecting the rights and obligations of the partners and/or Company; • Any merger, division, consolidation, reorganization or liquidation of the Company; • Any decision to dissolve, liquidate or wind up the Company, or dispose of, sell, license or transfer all or substantially all of the assets or property rights or the business of the Company right implementation rule The company's board of directors or the owner of at least 10% of the company's authorized capital must decide the time, place and issues to be discussed at the shareholders' meeting. At least twenty-one (21) business days prior to any meeting of the partners of the Company, written notice of the meeting of partners shall be sent to each partner, such written notice shall be sent by the sender by registered mail or by other means of communication that allow acknowledgment of receipt of the letter.
---	--

გამგზავნმა უნდა გაგზავნოს რეგისტრირებული ფოსტით ან სხვა კომუნიკაციის საშუალებით, რომლებიც წერილის მიღების დადასტურების საშუალებას იძლევა. პარტნიორთა კრებას უძღვება თავმჯდომარე, რომელსაც ნიშნავს კაპიტალში წილის უმრავლესობის მფლობელი. პარტნიორთა კრების ქვორუმი შედგება იმ შემთხვევაში, თუ კრებას ესწრება კაპიტალში წილის უმრავლესობის მქონე პარტნიორი. პარტნიორთა კრების ყველა გადაწყვეტილება და დადგენილება მოითხოვს იმ პარტნიორთა დასტურს, რომლებიც ფლობენ კაპიტალში წილის უმრავლესობას. ჩამოთვლილი უფლებამოსილებების გარდა, ყველა სხვა საკითხზე გადაწყვეტილებებს იღებს აღმასრულებელი დირექტორი ან სამეთვალყურეო საბჭო თავიანთი კომპეტენციის ფარგლებში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესით. კომპანიას ჰყავს ორი პარტნიორი: (i) GEORGIAN STEEL GROUP HOLDINGS LIMITED, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგისტრირებული და მოქმედი დიდი ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულების კანონების შესაბამისად, იურიდიული მისამართი (რეგისტრირებული ოფისი): იამრაჯის შენობების მე-3 სართული, მარჯეთ სკუერ, საფოსტო კოდი 3175, როუდ თაუნ, ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები (3rd floor Yamraj Building, Market Square, PO Box 3175, Road Town, British Islands of Virgin), შემდგომში "GSGHL") - კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 90% წილის მფლობელი. (ii) JSW STEEL (NETHERLANDS) B.V., შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება რეგისტრირებული და მოქმედი ნიდერლანდების კანონების შესაბამისად, იურიდიული მისამართი (რეგისტრირებული ოფისი): ჰოგოორდრიფი #15, 1101 BA, ამსტერდამი, ნიდერლანდები	The meeting of partners is chaired by the chairman, who is appointed by the owner of the majority share in the capital. The quorum of the meeting of partners is constituted if the partner with the majority share in the capital attends the meeting. All decisions and resolutions of the meeting of partners require the confirmation of the partners who own the majority of the share in the capital. In addition to the listed powers, decisions on all other issues are made by the executive director or the supervisory board within the scope of their competence in the manner established by the applicable legislation. The company has two partners: (i) GEORGIAN STEEL GROUP HOLDINGS LIMITED, a limited liability company incorporated and operating under the laws of the British Virgin Islands, registered office: 3rd Floor, Yamraj Buildings, Market Square, Post Code 3175, Road Town, British Virgin Islands (3rd floor Yamraj Building, Market Square, PO Box 3175, Road Town, British Virgin Islands), hereinafter "GSGHL") - owner of 90% share in the authorized capital of the company. (ii) JSW STEEL (NETHERLANDS) B.V., a limited liability company registered and operating under the laws of the Netherlands, legal address (registered office): Hoogoorddreef #15, 1101 BA,
--	---

(Hoogoorddreef 15, 1101 BA Amsterdam, Netherlands) (კომპანიის ნომერი: BV1447108, 818357897, შემდგომში "JSW") – კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 10% წილის მფლობელი.	Amsterdam, the Netherlands (Company No. : BV1447108, 818357897, hereinafter "JSW") - owner of 10% share in the authorized capital of the company.
სამეთვალყურეო საბჭო კომპანიაში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც შედგება 5 (ხუთი) წევრისაგან, რომლებიც არჩეული იქნებიან პარტნიორთა კრების მიერ. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები ვალდებული არიან უფლებამოსილების განხორციელებისას იმოქმედონ კომპანიის ბიზნეს აქტივობებისათვის საუკეთესო ინტერესების გათვალისწინებით. ოთხი წევრიდან ერთი წევრი დამოუკიდებელი წევრია. სამეთვალყურეო საბჭო გადაწყვეტილებებს იღებს შემდეგ საკითხებზე: • გენერალური დირექტორების დანიშვნა და გათავისუფლება, მისი ქმედებების კონტროლი; გენერალური დირექტორის ანაზღაურების და სხვა დაკავშირებული საკითხების განსაზღვრა; • პოლიტიკებისა და სხვა მარეგულირებელი დოკუმენტაციის დამტკიცება და ცვლილება; • ანგარიშებისა და ქონების შემოწმება, პირადად ან მოწვეული ექსპერტების დახმარებით; • კომპანიის საქმიანობის შესახებ ანგარიშების მოთხოვნა გენერალური დირექტორისგან და შიდა აუდიტის ან გარე შემოწმების შედეგად მოწოდებული ინფორმაციის განხილვა; • რიგგარეშე საერთო კრებების მოწვევა საჭიროების შემთხვევაში; • წლიური ანგარიშების და მოგების განაწილების შესახებ წინადადებების განხილვა; • წლიური ბიუჯეტის დამტკიცება ასეთის არსებობის შემთხვევაში;	Supervisory Board The Supervisory Board consists of at least five (5) members, each of whom is elected by the partners at the General Meeting of Partners. Members of the Supervisory Board are required to act in the best interests of the Company business while performing their duties. One member from four member shall be independent member. supervisory board takes decisions on the following issues: • Appointing and dismissing of General director; controlling his/her activities; determining rules of remuneration of directors and other related issues; • Approving and amending the policies and other regulatory documentation; • Inspecting the accounts and property, personally or with the help of invited experts; • Requesting reports of the Company's activities from General Director and reviewing the information provided by internal audit or external inspections; • Convening extraordinary general meetings, if necessary; • Reviewing annual reports and the proposals on profit distribution; • Approving the annual budget, if any; • Other matters provided by the Law on Entrepreneurs and the Charter.

„მეწარმეთა შესახებ“ კანონითა და წესდებით გათვალისწინებული სხვა საკითხები. სამეთვალყურეო საბჭოს კრების ნებისმიერ და ყველა გადაწყვეტილებას იღებს კრების დროს სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებული სამეთვალყურეო საბჭოს კრების ნებისმიერი წევრი (გარდა დამოუკიდებელი წევრისა). ყოველი კრების დასრულების შემდეგ შედგენილი და ხელმოწერილი უნდა იქნეს კრების ოქმი საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები: 1. ჰარდიფ სინგი-თავმჯდომარე 2. იოსებ გორგილაძე-დამოუკიდებელი წევრი 3. ჯაიდიპ სინგ კაპურ-წევრი 4. ტარანდიპ სინგ კაპურ-წევრი 5. ჰარბაჯან სინგ კაპურ-წევრი	Any and all decisions of the Supervisory Board meeting are taken by any member of the Supervisory Board meeting registered in the business register during the meeting (except for an independent member). Upon the completion of each Meeting the minutes of such meeting shall be executed and signed in accordance with applicable Georgian legislation. Supervisory Board members: 1. Hardeep Singh-Chairman 2. Ioseb Gorgiladze - independent member 3. Jaideep Singh Kapur-Member 4. Tarandeep Singh Kapur-Member 5. Harbhajan Singh Kapur-Member
კომპანიის აუდიტის კომიტეტი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში იქმნება აუდიტის კომიტეტი, რომელიც შედგება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და 1 დამოუკიდებელი წევრისგან. აუდიტის კომიტეტის თავმჯდომარეს მისი წევრებიდან ირჩევს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო. აუდიტის კომიტეტი ზედამხედველობას უწევს: • ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს; • ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვისა და, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინფორმაციის შიდა აუდიტის ეფექტიანობას;	Audit Committee of the Company An audit committee shall be established within the supervisory board of a company, which comprises the members of the supervisory board and 1 independent member. The chairman of the audit committee is elected from among its members by the company's supervisory board. The Audit Committee supervises: • the financial reporting process; the effectiveness of quality control, risk management and, where relevant, of the internal audit of financial information; • the audit of the financial statements/consolidated financial statements based on the opinions included in a quality control system monitoring report;

• ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებას ხარისხის კონტროლის მონიტორინგის ანგარიშში ასახული დასკვნების გათვალისწინებით; • აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების (მათ შორის, დამოუკიდებლობის შესახებ ნორმების) დაცვას. აუდიტის კომიტეტი შედგება მინიმუმ ოთხი წევრისაგან, რომელთაგან ერთი დამოუკიდებელი წევრია. დამოუკიდებელ წევრად მიიჩნევა პირი, რომელიც საწარმოსთან სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად დაკავშირებული არ არის, მათ შორის, არ ფლობს ამ საწარმოს აქციებს/წილებს და არ იღებს აღნიშნული საწარმოდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრობისთვის ან/და აუდიტის კომიტეტის წევრობისთვის დადგენილი ანაზღაურებისა. აუდიტის კომიტეტის წევრები ვალდებული არიან იმოქმედონ კომპანიის ბიზნესის საუკეთესო ინტერესებიდან გამომდინარე თავიანთი მოვალეობების შესრულებისას. აუდიტის კომიტეტი გამოსცემს რეკომენდაციებს ფინანსური ინფორმაციის უტყუარობის უზრუნველყოფისა და საერთო კრების მიერ შესარჩევი აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის შესახებ. შპს „ჯეოსთილის“ წლიური აუდიტის განმახორციელებელი ფირმის/აუდიტორის ყოფილი პარტნიორი ან დირექტორი არ არის იმავდროულად საწარმოს აუდიტის კომიტეტის წევრი. აუდიტზე გადახდილმა თანხამ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შეადგინა 123,594.00 ლარი(დღგ-ის ჩათვლით).	• the observance by the auditor/audit firm of the requirements (including the rules regarding independence) of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Audit. The audit committee consists of at least four members, one of whom is an independent member. An independent member is considered to be a person who is not legally and/or economically related to the enterprise, including does not own the shares/shares of this enterprise and does not receive remuneration or other economic benefits from the said enterprise, except for the remuneration established for the membership of the Supervisory Board and/or the membership of the Audit Committee. Members of the audit committee are required to act in the best interests of the company's business in the performance of their duties. The audit committee issues recommendations on ensuring the accuracy of financial information and on the auditor/audit firm to be selected by the general meeting. The former partner or director of the firm/auditor performing the annual audit of "Geosteel" LLC is not a member of the audit committee of the enterprise at the same time. The amount paid for the audit during the reporting period amounted to 123,594.00 GEL(incl. VAT).
---	---

აუდიტის კომიტეტი სამეთვალყურეო საბჭოს, ხოლო მისი არარსებობის შემთხვევაში – საერთო კრებას რეგულარულად წარუდგენს საქმიანობის შესახებ ანგარიშს და დაუყოვნებლივ ატყობინებს თავისი ფუნქციების შესრულებისას წარმოშობილი წინააღმდეგობების შესახებ. აუდიტის კომიტეტის სხდომას იწვევს სამეთვალყურეო საბჭოს არანაკლებ ორი წევრი. სხდომის მოწვევის მომთხოვნი წევრი ვალდებულია შესაბამისი შეტყობინება წარუდგინოს სამეთვალყურეო საბჭოს. აუდიტის კომიტეტი კრებას იწვევს ამ წესდების და მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, კრების მოწვევის შესახებ წევრის შეტყობინების მიღებიდან 20 (ოცი) დღის ვადაში. თუ წესდებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული, კრების კვორუმი არსებობს, თუ სხდომას ესწრება აუდიტის კომიტეტის ნებისმიერი ორი წევრი. აუდიტის კომიტეტის კრების ნებისმიერ და ყველა გადაწყვეტილებას იღებს კრების დროს სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებული აუდიტის კომიტეტის სხდომის ნებისმიერი ორი წევრი. ყოველი კრების დასრულების შემდეგ კრების ოქმი ფორმდება და ხელს ეწერება წესდებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. აუდიტის კომიტეტის წევრებია: 1. იოსებ გორგილაძე-თავმჯდომარე, (სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი); 2. ტარანდიპ სინგ კაპურ-წევრი; 3. ჯაიდიპ სინგ კაპურ-წევრი; 4. ჰარდიპ სინგ-წევრი; დირექტორთა საბჭო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტის ყოველდღიურ პოლიტიკაზე	The Audit Committee regularly submits a report on its activities to the Supervisory Board, and in its absence - to the General Assembly, and immediately reports on any objections arising in the performance of its functions. The meeting of the audit committee is convened by at least two members of the supervisory board. The member requesting to convene the session is obliged to submit the appropriate notice to the Supervisory Board. The audit committee convenes the meeting in accordance with this charter and the applicable legislation, within 20 (twenty) days after receiving the member's notice of the meeting. Unless otherwise provided by the articles of association, a quorum of the meeting exists if any two members of the audit committee are present at the meeting. Any and all decisions of the audit committee meeting are taken by any two members of the audit committee meeting registered in the business register during the meeting. After each meeting, the minutes of the meeting are drawn up and signed in accordance with the statutes and the current legislation of Georgia. Members of the audit committee are: 1. Ioseb Gorgiladze-Chairman, (independent member of the Supervisory Board); 2. Tarandeep Singh Kapur-Member; 3. Jaideep Singh Kapur-Member; 4. Hardeep Singh-Member; Board of Directors The board is responsible for the day-to-day policy of the company's management and makes
---	--

და იღებს გადაწყვეტილებას ყველა საოპერაციო და მენეჯერულ საკითხებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ მიეკუთვნება პარტნიორთა კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს, აუდიტის კომიტეტის კომპეტენციას, მათ შორის, და არამხოლოდ: • წარმოებისა და ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება და შეწყვეტა; • კომპანიის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების განსაზღვრა; • კომპანიის ფილიალების დაფუძნება და ლიკვიდაცია; • ინვესტიციების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება; • ვალდებულებების უზრუნველყოფა; • კომპანიის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების განკარგვა, გაყიდვა, ლიცენზიით ან სხვაგვარად გადაცემა; • კომპანიის საკუთრებაში არსებული და ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ნებისმიერი საკუთრების უფლების გადაცემა ან განკარგვა; • რწმუნებულების გაცემა და გაუქმება; • ძირითადი გამყიდველების/მიმწოდებლების დანიშვნა; • სესხების აღება, მათ შორის დეპოზიტებით უზრუნველყოფილის; და ამ სესხების იპოთეკით და/ან სხვაგვარად უზრუნველყოფა; • ნებისმიერი საოპერაციო და კაპიტალდაბანდებების (CAPEX) ბიუჯეტის დამტკიცება; • ნებისმიერი შემოთავაზებული ხარჯების დამტკიცება. ისეთი ვალდებულების და/ან ინვესტიციების დაფარვა, რომლებიც არ არის გათვალისწინებული კომპანიის ბიუჯეტში; • კომპანიის მიერ განხორციელებული ნებისმიერი ხარჯების, ვალდებულებისა და/ან ინვესტიციის გადახდა, რომელიც აღემატება დამტკიცებული ბიუჯეტის ოდენობას;	decisions regarding all operational and managerial issues that do not fall under the competence of the shareholders' meeting, the supervisory board, the audit committee, including, but not limited to: • Start and stop of production and economic activity; • Determination of the main principles of the company's policy; • Establishment and liquidation of company branches; • making decisions about investments; • Ensuring obligations; • disposal, sale, license or otherwise transfer of assets used in the normal business activities of the company; • Transfer or disposal of any property rights owned by the company and used in the ordinary course of business; • issuance and cancellation of powers of attorney; • Appointment of key vendors/suppliers; • taking loans, including those secured by deposits; and securing these loans by mortgage and/or otherwise; • Approving any operating and capital expenditures (CAPEX) budgets; • Approve any proposed costs. Covering such obligations and/or investments that are not included in the company's budget; • Payment of any expenses, liabilities and/or investments made by the company that exceed the amount of the approved budget; • entering into agreements for the benefit of any third party, including for the benefit of companies in which the partners and/or the company may own an interest individually or collectively; • any diversification/expansion of the company's activities; • Remuneration of the company's employees, including their benefits; • making decisions on granting loans; • Convening a meeting of partners.
--	--

• ხელშეკრულებების გაფორმება ნებისმიერი მესამე პირის სასარგებლოდ, მათ შორის იმ კომპანიების სასარგებლოდ, რომლებშიც პარტნიორები და/ან კომპანია შეიძლება ფლობდნენ ინტერესს ინდივიდუალურად თუ კოლექტიურად; • კომპანიის საქმიანობის ნებისმიერი დივერსიფიკაცია/გაფართოება; • კომპანიის თანამშრომლების ანაზღაურება, მათი სარგებლის ჩათვლით; • სესხის გაცემის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღება; • პარტნიორთა კრების მოწვევა. ამ მიზნით, საბჭოს შეუძლია შექმნას ან შეადგინოს დირექტორთა საბჭოს ქვეკომიტეტები, საჭიროების მიხედვით. საბჭო შედგება 7-მდე წევრისგან (შემდგომში „დირექტორი“/ „დირექტორები“), სადაც GSGHL ნიშნავს 5-მდე დირექტორს, JSW-ს შეუძლია დანიშნოს 1 დირექტორი და ორივე პარტნიორი ერთობლივად ნიშნავს დამოუკიდებელ დირექტორს (შემდგომში „დამოუკიდებელი დირექტორი“). საბჭოს შემადგენლობა განისაზღვრება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. საბჭოს ოთხ წევრი, წარდგენილი იქნება კაპიტალში წილის უმრავლესობის მფლობელის მიერ. საბჭოს ერთი წევრი არის გენერალური დირექტორი, რომელსაც ირჩევს სამეთვალყურეო საბჭო. ჯამში კომპანიას ეყოლება ოთხი დირექტორი (მათ შორის ერთი გენერალური დირექტორი). ოთხივე დირექტორს აქვს წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება და წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირებთან სამართლებრივ ურთიერთობებში (შემდგომში „ხელმომწერი“/„ხელმომწერები“). ხელმომწერები უფლებამოსილნი არიან იმოქმედონ დამოუკიდებლად და ინდივიდუალურად კომპანიის სახელით.	For this purpose, the Board may establish or constitute sub-committees of the Board of Directors as necessary. The Board consists of up to 7 members (hereinafter referred to as “Directors”/ “Directors”) where GSGHL may appoint up to 5 Directors, JSW may appoint 1 Director and both partners jointly appoint an Independent Director (hereinafter referred to as “Independent Director”). The composition of the board is determined by the decision of the partners. Four members of the board will be nominated by the owner of the majority share in the capital. One member of the Board is the General Director, who is elected by the Supervisory Board. In total, the company will have four directors (including one general director). All four directors have representative authority and represent the company in legal relations with third parties (hereinafter "signatory"/"signatories"). The undersigned is authorized to act independently and individually on behalf of the Company. of partners. By the decision of the Supervisory Board, three members of the Board are determined, who will have the power of representation and who will represent the company in accordance with this article and other provisions of this charter.
--	---

პარტნიორთა . სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით განისაზღვრება საბჭოს სამი წევრი, რომლებსაც ექნებათ წარმომადგენლობის უფლებამოსილება და რომლებიც წარმოადგენენ კომპანიას ამ მუხლისა და ამ წესდების სხვა დებულებების შესაბამისად. პარტნიორთა კრება უფლებამოსილია დანიშნოს საბჭოს 3-მდე დამატებითი წევრი (შემდგომში „ასოცირებული წევრი“), დანიშნული საბჭოს წევრი დირექტორების გარდა, რომლებსაც ექნებათ მხოლოდ საკონსულტაციო უფლებამოსილება საბჭოს სხდომებზე. საბჭოს სხდომის (შემდგომში „საბჭოს სხდომა“) მოწვევა შეუძლია ნებისმიერ დირექტორს, სხვა დირექტორების სულ მცირე ოცდაერთი (21) სამუშაო დღით ადრე წინასწარი წერილობითი შეტყობინების გაგზავნის საფუძველზე. სხდომის ქვორუმი შედგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სხდომას ესწრება ან წარმოდგენილია მინიმუმ ერთი დირექტორი, რომელსაც ნიშნავს კაპიტალში წილის უმრავლესობის მფლობელი, ხოლო სხდომაზე მიღებული ყველა გადაწყვეტილება და დადგენილება საჭიროებს სხდომაზე დამსწრე იმ დირექტორთა უმრავლესობის მიერ დამტკიცებას, რომლებიც წარმოადგენენ კაპიტალში წილის უმრავლესობის მფლობელს. დირექტორთა საბჭოს წევრები: 1. საჯივ ბალაკრიშნან-GSGHL 2. ტარანდიპ სინგ კაპურ-GSGHL 3. რაჯეევ პაი-JSW 4. ჯემალ ინაიშვილი-GSGHL 5. ჰარბაჯან სინგი კაპურ-დამოუკიდებელი 6. ჯაიდიპ სინგ კაპურ-GSGHL	The partners' meeting is authorized to appoint up to 3 additional members of the board (hereinafter "associate members"), in addition to the appointed board member directors, who will have only advisory powers at board meetings. A meeting of the Board (hereinafter referred to as a "Board Meeting") may be convened by any director upon at least twenty-one (21) business days prior written notice to the other directors. The quorum of the meeting is constituted only if at least one director appointed by the owner of the majority share in the capital is present or represented at the meeting, and all decisions and resolutions passed at the meeting need to be approved by the majority of directors present at the meeting, who represent the owner of the majority share in the capital. Members of the Board of Directors: 1. Sajiv Balakrishnan-GSGHL 2. Tarandeep Singh Kapur-GSGHL 3. Rajeev Pai-JSW 4. Jemal Inaishvili-GSGHL 5. Harbhajan Singh Kapur-Independent 6. Jaideep Singh Kapur-GSGHL
--	--

2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლის და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა შიდა კონტროლი არის პროცესი რომელიც მიზნად ისახავს ორგანიზაციული მიზნების მიღწევას შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით: • კომპანიის ოპერაციების ეფექტურობა და ეფექტიანობა; • კომპანიის აქტივებისა და მონაცემების დაცვა; • ფინანსური და სხვა ანგარიშგების სანდოობა; • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა; • რისკების აღმოჩენა და მართვა; • კომპანიაში მიღებული პრაქტიკისა და ეთიკური ნორმების თანხვედრა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმებთან; კომპანიას გააჩნია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დიდი ხნის პრაქტიკა. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში ძირითადი როლი უკავია ფინანსურ დეპარტამენტს, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი ცოდნისა და გამოცდილების მქონე პროფესიონალებით. ფინანსური ანგარიშგების შედგენასთან დაკავშირებული შიდა კონტროლის პროცესები მოიცავს შემდეგს: • კომპეტენტური და ეთიკური პერსონალი_კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესი იმართება ფინანსური დეპარტამენტის მიერ, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი გამოცდილებისა და განათლების მქონე თანამშრომლებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესი ორგანიზებულია ისე, რომ მოხდეს უმცროსი თანამშრომლების მიერ მომზადებული სამუშაო ფაილების შესაბამისი გადახედვა და ხარისხის კონტროლი;	Review of internal control and risk management systems related to the financial reporting process Internal control is a process aimed at achieving organizational goals in relation to the following issues: • Efficiency and effectiveness of the company's operations; • protection of company assets and data; • Reliability of financial and other reporting; • Prevention and detection of fraud and other violations; • detection and management of risks; • Compliance of the practices and ethical norms adopted in the company with the relevant legal norms; The company has a long-standing practice of preparing financial statements. The main role in the preparation of financial statements is played by the financial department, which is staffed by professionals with relevant knowledge and experience. Internal control processes related to the preparation of financial statements include the following: • Competent and ethical staff - the process of preparing the company's financial statements is managed by the finance department, which is staffed by employees with relevant experience and education. The process of preparation of financial statements is organized in such a way that appropriate review and quality control of the work files prepared by junior employees;
--	--

• ფუნქცია-მოვალეობების გამიჯვნა_თანამშრომლებზე ისეა განაწილებული ფუნქცია-მოვალეობები, რომ ერთსა და იმავე თანამშრომელს არ აქვს რომელიმე პროცესზე სრულად გავლენის მოხდენის საშუალება. თითოეულ პროცესში მონაწილეობს რამდენიმე დეპარტამენტი ისე, რომ აღსრულების და კონტროლის ფუნქციები მუდმივად გამიჯნულია ერთმანეთისგან; • საიმედო საინფორმაციო ტექნოლოგიები (IT)_IT სისტემები, რომლებსაც კომპანია იყენებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, კარგად ორგანიზებული და მართულია. მუდმივად ხდება მათი სანდოობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე შემოწმება; • კომპანიის აქტივების დაცვა_კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს აქტივების დაცვას და დანერგილი აქვს შემდეგი სახის კონტროლები: მარაგების და ძირ. საშუალებების ფიზიკური აღწერა, შედარებები მნიშვნელოვან მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიის მთელი პერიმეტრი აღჭურვილია სათვალთვალო კამერებით და კონტროლდება მონიტორინგის სამსახურის მიერ.	• Separation of functions-duties - functions-duties are distributed among employees in such a way that the same employee does not have the opportunity to fully influence any process. Several departments are involved in each process so that enforcement and control functions are constantly separated from each other; • Reliable information technology (IT)_IT systems used by the company in the process of preparing financial statements are well organized and managed. They are constantly checked for reliability, completeness and accuracy; • • Protection of the company's assets - the company pays great attention to the protection of assets and has implemented the following types of controls: inventory and capital. Physical description of facilities, comparisons with important suppliers and customers. The entire perimeter of the company is equipped with surveillance cameras and is controlled by the monitoring service.
3. სავალდებულო სატენდერო შეთავაზება კომპანიას არ გააჩნია სავალდებულო სატენდერო შეთავაზების შემთხვევა.	Mandatory tender offer The company does not have a case of a mandatory tender offer.

4. მმართველი ორგანოს შემადგენლობა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მმართველი ორგანოს წევრების შემადგენლობა ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის:	Composition of the governing body The table below shows the composition of the members of the governing body as of the date of preparation of the report:
---	---

სახელი, გვარი	პოზიცია	დაბადების თარიღი	ასაკი	პოზიციაზე დანიშვნის თარიღი	ვადის გასვლა
ბატონი ბალაკრიშნან საჯივი	გენერალური დირექტორი	04-08-64	59	18-12-10	3 წელი
ბატონი ტარანდიფ სინგ კაპურ	დირექტორი	02-03-90	34	17-11-21	3 წელი
ბატონი რაჯეევ მადუსუდან პაი	დირექტორთა საბჭოს წევრი	15-01-62	62	05-10-15	NA
ბატონი ჯემალ ინაიშვილი	დირექტორთა საბჭოს წევრი	11-11-62	61	28-10-08	NA
ბატონი ჰარბაჯან სინგი კაპური	დამოუკიდებელი დირექტორი	01-04-40	84	28-10-08	NA
ბატონი ჰარდიფ სინგი	დამფუძნებელი, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე	12-11-59	64	16-05-06	3 წელი
ბატონი იოსებ გორგილაძე	აუდიტის თავმჯდომარე	21-11-77	46	15-03-23	NA
ბატონი ჯაიდიპ სინგ კაპურ	დირექტორი	30-03-93	30	15-03-23	3 წელი
ბატონი ანურაგ შრივასტავა	მთავარი ფინანსური ოფიცერი	07-12-82	41	შრომითი კონტრაქტი	შრომითი კონტრაქტი

ბატონი ბალაკრიშნან საჯივ - გენერალური დირექტორი ბატონი საჯივი ფლობს ინდოეთის ჩრდილოეთ ბენგალის უნივერსიტეტის, სამთავრობო ინჟინერიის კოლეჯის ელექტროინჟინერიის ბაკალავრის ხარისხს. შპს ჯეოსთილის დირექტორის პოსტს ბ-ნი საჯივი 2010 წლიდან იკავებს. იგი მოქმედებს, როგორც გენერალური დირექტორი და ხელმძღვანელობს სხვადასხვა განყოფილებას, მათ შორის ადმინისტრაციას, იურიდიულ, ხარისხის მართვის, გარემოს დაცვისა და სხვა	Mr. Balakrishnan Sajiv - Director General Mr. Sajiv holds a Bachelor of Science in Electrical Engineering from Government College of Engineering, University of North Bengal, India. LLC Geosteel of the director the post Mr. Sajiv since 2010 occupies it acts as General Director and leads various department , them between Administration , legal , quality management , environment of protection and other directions . Mr Sajiv will rule of the company strategic issues too , them between
--	--

მიმართულებებს. ბატონი საჯივი განაგებს კომპანიის სტრატეგიულ საკითხებსაც, მათ შორის წარმოების დაგეგმვას, ახალი პროდუქტებისა და სერვისების განვითარებას.	production Planning , new of products and of services development.
ბატონი ჰარდიფ სინგ - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე, დამფუძნებელი ბატონი ჰარდიფ სინგი ბრიტანელი ბიზნესმენია, რომელიც ფლობს მაგისტრის ხარისხს ეკონომიკაში. ბატონი ჰარდიფი ცხოვრობს ლონდონში და საქართველოში, კერძოდ რუსთავეში, ინვესტიციის განხორციელებამდე 25 წელზე მეტი წარმატებულად მოღვაწეობდა ფოლადით ვაჭრობის სფეროში. ბატონი ჰარდიფი და ქალბატონი ანიტა სინგი არიან საბოლოო ბენეფიციარები კომპანია „ჯეოსთილის“, რომელიც 2007 წელს დაარსდა. კომპანიამ \$70 მლნ-ზე მეტი ინვესტიცია განახორციელა საქართველოში კაპიტალური დანახარჯების სახით, რომელიც ქარხნის მოწყობას მოხმარდა.	Mr. Hardeep Singh - Chairman of the Supervisory Board, Founder Mr. Hardeep Singh is a British businessman who holds a Master's degree in Economics. Mr. Hardiff lives in London and Georgia, in particular in Rustavi, having successfully worked in the steel trade for over 25 years prior to his investment. Mr. Hardiff and Ms. Anita Singh are the ultimate beneficiaries of Geosteel, a company founded in 2007. The company invested more than \$70 million in Georgia in the form of capital expenditures, which were used to set up the factory.
ბატონი ტარანდიფ სინგ კაპური - დირექტორი ბატონი ტარანდიფი აბერდეენის უნივერსიტეტის (ა.შ.შ.) სამართლის სკოლის კურსდამთავრებულია. „ჯეოსთილის“ მმართველ გუნდს 2014 წელს შეუერთდა. იგი ბატონი ჰარდიფისა და ქალბატონი ანიტა სინგის უფროსი შვილია. ბატონი ტარანდიფი აქტიურად იყო ჩართული კომპანიის გაყიდვების მიმართულებით. იგი განაგებდა სამომხმარებლო სერვისებს და ზრუნავდა ახალი ბაზრების ათვისების სტრატეგიის ჩამოყალიბებაზე. ბატონი ტარანდიფი 2022 წლის იანვარში კომპანიის დირექტორი გახდა. მისი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც გამოიხატება სხვადასხვა ადმინისტრაციული ფუნქციის შესრულებაში, პროცედურების გაუმჯობესებისკენ მიმართული ნაბიჯების დადგენაში, სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მიღებასა და კომპანიის სახელით მოლაპარაკებების წარმოებაში.	Mr. Tarandeep Singh Kapur - Director Mr. Tarandeep is a graduate of the University of Aberdeen (U.S.) School of Law. He joined the management team of "Geostyle" in 2014. He is the eldest child of Mr. Hardeep and Mrs. Anita Singh. Mr. Tarandeep was actively involved in the sales direction of the company. He managed the customer services and took care of the development of the strategy for the acquisition of new markets. Mr. Tarandeep became a director of the company in January 2022. His duties and responsibilities have increased significantly, which is reflected in the performance of various administrative functions, planning steps to improve procedures, making strategic decisions and conducting negotiations on behalf of the company.
ბატონი ჯაიდიფ სინგ კაპური - დირექტორი	Mr. Jaideep Singh Kapur - Director

ბ-ნი ჯაიდიპ სინგ კაპური არის მექანიკური ინჟინერიის კურსდამთავრებული როჩესტერის უნივერსიტეტიდან, აშშ. იგი დაკავშირებულია შპს „ჯეოსთილთან“ 2017 წლიდან, როგორც უფროსი მენეჯმენტის ჯგუფის შემადგენელი წევრი. ის არის ბატონი ჰარდიფ სინგისა და ქალბატონი ანიტა სინგის უმცროსი ვაჟი. ის გარდა სხვა მნიშვნელოვანი ფუნქციების ხელმძღვანელობისა, როგორიცაა სტრატეგიული პარტნიორობის განვითარება, ბიზნეს გეგმები, მოგება და ბაზრის ზრდა, ხარჯები და შესრულების გაუმჯობესება, აქტიურად იყო ჩართული კომპანიის ფინანსური მენეჯმენტის ადმინისტრირებასა და მართვაში.	Mr. Jaideep Singh Kapur is a mechanical engineering graduate from University of Rochester, USA. He has been associated with Geosteel LLC since 2017 as a member of the senior management team. He is the younger son of Mr. Hardeep Singh and Mrs. Anita Singh. In addition to leading other important functions such as strategic partnership development, business plans, profit and market growth, cost and performance improvement, he was actively involved in the administration and management of the company's financial management.
ბატონი ჰარბაჯან სინგ კაპური - დამოუკიდებელი დირექტორი ბატონი ჰარბაჯან სინგ კაპური (სერთიფიცირებულ ინდოელ ბანკირთა ინსტიტუტის წევრი) ეკონომიკის ასპირანტი და სამართლის ბაკალავრია. ის 1994-2000 წლებში იყო ალაჰაბად ბანკის მმართველი დირექტორი და სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე. აღნიშნულ ბანკს მთელ ინდოეთში 2000-მდე ფილიალი აქვს. ამ პოსტამდე ბატონი ჰარბაჯანი იკავებდა გენერალური დირექტორის პოსტს პუნჯაბის ეროვნულ ბანკში და უკო ბანკში 1988-1993 წლებში. ბატონი კაპური კომპანიის დირექტორის პოსტს 2009 წლიდან იკავებს. იგი საოპერაციო საქმიანობაში ქმედით როლს არ ითავსებს. ის მონაწილეობას იღებს საბჭოს სხდომებში და მოქმედებს, როგორც არააღმასრულებელი დირექტორი - წარმოადგენს საკუთარ რჩევას ინდუსტრიასა და ეკონომიკასთან დაკავშირებით, როგორც ადგილობრივი ბაზრის, ასევე მსოფლიო ბაზრის კრილში.	Mr. Harbhajan Singh Kapur - Independent Director Mr. Harbhajan Singh Kapur (Certified Institute of Bankers of India) Post Graduate in Economics and Bachelor of Laws. He was the Managing Director and Chairman of the Supervisory Board of Allahabad Bank in 1994-2000. The said bank has about 2000 branches all over India. Prior to this post, Mr. Harbhajan held the post of General Manager at Punjab National Bank and UCO Bank from 1988-1993. Mr. Kapur has been the director of the company since 2009. It does not play an active role in operational activities. He participates in the meetings of the board and acts as a non-executive director - presents its own advice on industry and economics, both in terms of the local market and the world market.
ბატონი რაჯივ მადუსუდან პაი - დირექტორთა საბჭოს წევრი ბატონი რაჯივ პაი კომპანიის დირექტორია 2015 წლიდან.	Mr. Rajiv Madusudan Pai - Member of the Board of Directors Mr. Rajiv Pai is the director of the company since 2015.

ბატონი პაი არის ასევე ჯეოსთილის დირექტორთა საბჭოს წევრი და წარმოადგენს JSW STEEL (ნიდერლანდები) მხარეს. ის არ მოქმედებს კომპანიაში, როგორც გენერალური დირექტორი და არ არის ჩართული ჯეოსთილის ყოველდღიურ საქმიანობაში. მის მოვალეობაში შედის კომპანიისთვის სხვადასხვა ბიზნეს მიმართულებით რჩევების მიცემა. იგი საოპერაციო საქმიანობაში ქმედით როლს არ ითავსებს. ის მონაწილეობას იღებს საბჭოს სხდომებში და მოქმედებს, როგორც არააღმასრულებელი დირექტორი - წარმოადგენს საკუთარს რჩევას ინდუსტრიასა და ეკონომიკასთან დაკავშირებით, როგორც ადგილობრივი ბაზრის, ასევე მსოფლიო ბაზრის კრილში.	Mr. Pai is also a member of the Board of Directors of Geosteel and represents JSW STEEL (Netherlands). He does not act in the company as a general director and is not involved in the day-to-day operations of Geostyle. His duty includes giving advice to the company in various business directions. It does not play an active role in operational activities. He participates in board meetings and acts as a non-executive director - providing his own advice on industry and economics, both in terms of the local market and the global market.
ბატონი ჯემალ ინაიშვილი - დირექტორთა საბჭოს წევრი ბატონი ჯემალ ინაიშვილი 2010 წლიდან კომპანიის დირექტორია. ის არ მოქმედებს კომპანიაში, როგორც გენერალური დირექტორი და არ არის ჩართული ჯეოსთილის ყოველდღიურ საქმიანობაში. მის მოვალეობაში შედის კომპანიისთვის სხვადასხვა ბიზნეს მიმართულებით რჩევების მიცემა. ის მონაწილეობას იღებს საბჭოს სხდომებში და მოქმედებს, როგორც არააღმასრულებელი დირექტორი - წარმოადგენს საკუთარს რჩევას ინდუსტრიასა და ეკონომიკასთან დაკავშირებით, როგორც ადგილობრივი ბაზრის, ასევე მსოფლიო ბაზრის კრილში.	Mr. Jemal Inaishvili - member of the board of directors Mr. Jemal Inaishvili has been the director of the company since 2010. He does not act in the company as a general director and is not involved in the day-to-day operations of Geostyle. His duty includes giving advice to the company in various business directions. He participates in board meetings and acts as a non-executive director - providing his own advice on industry and economics, both in terms of the local market and the global market.
ბატონი იოსებ გორგილაძე - სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი. აუდიტის კომიტეტის თავმჯდომარე ბატონმა იოსებ გორგილაძემ „საერთაშორისო ეკონომიკური ურთიერთობის“ ბაკალავრის ხარისხი მიიღო 1998 წელს საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტიდან, ხოლო 2005 წელს „გლობალური საბანკო და ფინანსები“ მაგისტრის ხარისხი ლონდონის ევროპული ბიზნეს სკოლიდან. 1998-99 წლებში ის იკავებდა გაყიდვების ოფისის მენეჯერის პოზიციას შ.პ.ს. „მაგთიკომში“, ხოლო 2000-01 წლებში იყო საერთაშორისო ურთიერთობების დეპარტამენტის წამყვანი	Mr. Ioseb Gorgiladze - Independent Member of the Supervisory Board, Chairman of the Audit Committee Mr. Ioseb Gorgiladze received a bachelor's degree in "International Economic Relations" from the Technical University of Georgia in 1998, and a master's degree in "Global Banking and Finance" from the London European Business School in 2005. In 1998-99, he held the position of manager of the sales boy's office at Sh.P.S. in "Magticom", and in 2000-01 he was the leading specialist of the Department of International Relations in the Ministry of State Property Management of Georgia. From 2009 until now, he is the general manager of Sh.P.S. "WILHAMSEN SHIPS SERVICE

სპეციალისტი საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროში. 2009 წლიდან დღემდე ის არის გენერალური მენეჯერი შ.პ.ს. „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯიაში“ (ს/ნ 404437695) და მისი საქმიანობა მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიის პოზიციის გაუმჯობესების მიზნით ბიზნესის განვითარების პროცესთან აქტიურ მუშაობას, ყოველდღიურ ჩართულობას/მოლაპარაკებას მომხმარებლებთან/მომწოდებლებთან, პორტებთან, სარკინიგზო ხელისუფლებასთან და ა.შ. ის ასევე 2022 წლის იანვრიდან იკავებს დირექტორის მოადგილის პოზიციას შ.პ.ს. „თბილისი დრაი პორტში“ (ს/ნ 405483454).	IN GEORGIA" (S/N 404437695) and its activities include actively working with the business development process, daily engagement/negotiation with customers/suppliers, ports, railway authorities, etc. to improve the company's position in the local market. He also holds the position of deputy director of LLC from January 2022. "Tbilisi Dry Port" (S/N 405483454).
ბატონი ანურაგ შრივასტავა - მთავარი ფინანსური ოფიცერი, პროფესიონალი ფინანსისტი. დაამთავრა კომერციის ბაკალავრიატი (2004) სერტიფიცირებული ბუღალტერი, ინდოეთის ბუღალტერთა ინსტიტუტის სერტიფიცირება (ICAI, მუმბაი) (2006). შპს ჯეოსთილში მოღვაწეობის პერიოდი 2010 წლის ივლისიდან 2016 წლის ოქტომბრამდე და 2020 წლის თებერვლიდან დღემდე. 15 წელზე მეტი გამოცდილება ინდუსტრიაში. სერტიფიცირებულია IFRS სტანდარტებში და აქვს გააჩნია კვალიფიციური ცოდნა US Gaap, UK Gaap, IND AS, და ასევე ERP-ზე დაფუძნებულ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფა- Microsoft Navision-ში. ბ-ნი ანურაგ შრივასტავას ფუნქციები შპს ჯეოსთილში ასევე მოიცავს კომპანიის კორპორაციული მდივნის მოვალეობებს, რათა ორგანიზაციული და ინფორმაციული მხარდაჭერის გზით, დაეხმაროს პარტნიორთა კრებას, სამეთვალყურეო საბჭოსა (კომიტეტების ჩათვლით) და დირექტორთა საბჭოს თავიანთი საქმიანობის განხორციელებაში.	Mr. Anurag Shrivastava - Chief Financial Officer, Finance Professional. Graduated in Bachelor of Commerce (2004) Certified Chartered Accountant, Institute of Chartered Accountants of India (ICAI, Mumbai) (2006). Associated with Geosteel LLC since July-2010 till Oct 2016 & Feb.2020 till date. With over 15 years of Industry Experience. Certified in IFRS Standard and having knowledge of US Gaap, UK Gaap, IND AS, ERP based Accounting Software-Microsoft Navision. Mr. Anurag Shrivastava's duties at Geosteel LLC also include the duties of the Company's Corporate Secretary with organizational and informational support, to help the General Meeting of Partners, the supervisory board (including committees) and the board of directors to carry out their activities.

14 მაისი 2024 წელი

გენერალური დირექტორი

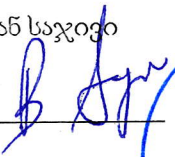
ბალაკრიშნან საჯივი

სპეციალისტი საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროში. 2009 წლიდან დღემდე ის არის გენერალური მენეჯერი შ.პ.ს. „ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯიაში“ (ს/ნ 404437695) და მისი საქმიანობა მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე კომპანიის პოზიციის გაუმჯობესების მიზნით ბიზნესის განვითარების პროცესთან აქტიურ მუშაობას, ყოველდღიურ ჩართულობას/მოლაპარაკებას მომხმარებლებთან/მომწოდებლებთან, პორტებთან, სარკინიგზო ხელისუფლებასთან და ა.შ. ის ასევე 2022 წლის იანვრიდან იკავებს დირექტორის მოადგილის პოზიციას შ.პ.ს. „თბილისი დრაი პორტი“ (ს/ნ 405483454).	IN GEORGIA" (S/N 404437695) and its activities include actively working with the business development process, daily engagement/negotiation with customers/suppliers, ports, railway authorities, etc. to improve the company's position in the local market. He also holds the position of deputy director of LLC from January 2022. "Tbilisi Dry Port" (S/N 405483454).
ბატონი ანურაგ შრივასტავა - მთავარი ფინანსური ოფიცერი, პროფესიონალი ფინანსისტი. დაამთავრა კომერციის ბაკალავრიატი (2004) სერტიფიცირებული ბუღალტერი, ინდოეთის ბუღალტერთა ინსტიტუტის სერტიფიცირება (ICAI, მუმბაი) (2006). შპს ჯეოსთილში მოღვაწეობის პერიოდი 2010 წლის ივლისიდან 2016 წლის ოქტომბრამდე და 2020 წლის თებერვლიდან დღემდე. 15 წელზე მეტი გამოცდილება ინდუსტრიაში. სერტიფიცირებულია IFRS სტანდარტებში და აქვს გააჩნია კვალიფიციური ცოდნა US Gaap, UK Gaap, IND AS, და ასევე ERP-ზე დაფუძნებულ საბუღალტრო პროგრამულ უზრუნველყოფა- Microsoft Navision-ში. ბ-ნი ანურაგ შრივასტავას ფუნქციები შპს ჯეოსთილში ასევე მოიცავს კომპანიის კორპორაციული მდივნის მოვალეობებს, რათა ორგანიზაციული და ინფორმაციული მხარდაჭერის გზით, დაეხმაროს პარტნიორთა კრებას, სამეთვალყურეო საბჭოსა (კომიტეტების ჩათვლით) და დირექტორთა საბჭოს თავიანთი საქმიანობის განხორციელებაში.	Mr. Anurag Shrivastava - Chief Financial Officer, Finance Professional. Graduated in Bachelor of Commerce (2004) Certified Chartered Accountant, Institute of Chartered Accountants of India (ICAI, Mumbai) (2006). Associated with Geosteel LLC since July-2010 till Oct 2016 & Feb.2020 till date. With over 15 years of Industry Experience. Certified in IFRS Standard and having knowledge of US Gaap, UK Gaap, IND AS, ERP based Accounting Software-Microsoft Navision. Mr. Anurag Shrivastava's duties at Geosteel LLC also include the duties of the Company's Corporate Secretary with organizational and informational support, to help the General Meeting of Partners, the supervisory board (including committees) and the board of directors to carry out their activities.

14 მაისი 2024 წელი

გენერალური დირექტორი

ბალაგრიშნან საჯივი




დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ



საქართველოს ეროვნული ბანკი
National Bank of Georgia

განაცხადი
კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის
შესახებ

Application
on submitting Corporate Governance Compliance Report

თარიღი (დღე/თვე/წელი)/Date (DD/MM/YYYY)

14 / 05 / 2024

1. ინფორმაცია ემიტენტის შესახებ / INFORMATION ABOUT ISSUER

ემიტენტის სახელწოდება/Issuer's Name	ჯეოსთილი/Geosteel
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა/Legal Form	შპს/LLC
იურიდიული მისამართი/Legal Address	დავით გარეჯის N36, რუსთავი, საქართველო, 3700
ფაქტობრივი მისამართი/Factual Address	დავით გარეჯის N36, რუსთავი, საქართველო, 3700
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+ (995) 322 24 37 94
ელ.ფოსტა/E-mail	office@geosteel.com.ge
ვებ-გვერდი/Web Site	https://geosteel.com.ge/ka/

2. დანართების ჩამონათვალი/LIST OF APPENDICES

განაცხადის ფორმას თან ერთვის შემდეგი დანართები (ასლებისა და ფურცლების რაოდენობის მითითებით) /
Following annexes enclosed to the application (indicate number of copies and number of pages):

დანართი N2-7 (შვიდი) გვერდი/annex.N2 - 7 (seven) pages;
დანართი N3_1 (ერთი) გვერდი/annex.N3 - 1 (one) pages;

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON

სახელი და გვარი /Name and Surname	ბალაკრიშნან საჯივ/Balakrishnan Sajiv
დაკავებული პოზიცია/Position Held	გენერალური დირექტორი/General Director
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	595 919 354
ელ.ფოსტა/E-mail	bsajiv@geosteel.com.ge

ხელმოწერა /Signature

B. Sajiv

თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)

14 / 05 / 2024



დანართი 3. დამატებითი წარსადგენი დოკუმენტების ჩამონათვალი

1	2	3	4
დამატებითი წარსადგენი დოკუმენტების დოკუმენტაცია	საჯაროდ ხელმისაწვდომია კო/სრა	შესაბამისი მისამართი/ ჰიპერლინკი	შეიქმნა
საწარმოს წესდება	კო	https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?exit_url=https://public.reestri.gov.ge	წესდება (რეგ. # E23029688)
ეთიკის კოდექსი	კო	https://reportal.ge/	მმართველობითი ანგარიშგება (MR)
სტრატეგიის დოკუმენტი	კო	https://geosteel.com.ge/wp-content/uploads/2023/04/GeoSteel_Prospectus_GEO-Final.pdf	მდგრადი განვითარების დაგეგმირებული ობლოგაციების ემისიის პროსპექტი (prospect)
კომიტეტის დებულებები	კო	https://reportal.ge/	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (CGR)
საწარმოს ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა	კო	https://reportal.ge/	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (CGR)
შესაბამისი გადაწყვეტილებები	კო	https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?exit_url=https://public.reestri.gov.ge	(რეგ. # E23029688)
საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო	კო	https://geosteel.com.ge/3625-2/ (https://geosteel.com.ge/wp-content/uploads/2023/03/Geosteel-SPO-signed.pdf)	მდგრადი განვითარების რეპორტი (DNV)
შეფასების ანგარიშები	კო	https://geosteel.com.ge/3625-2/ (https://geosteel.com.ge/wp-content/uploads/2023/03/Geosteel-SPO-signed.pdf)	მდგრადი განვითარების რეპორტი (DNV)
პოლიტიკა/პროცედურები	კო	https://reportal.ge/	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (CGR)
სხდომების ოქმები	კო	https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?exit_url=https://public.reestri.gov.ge	(რეგ. # E23029688)
წლიური ანგარიში	კო	https://reportal.ge/	
სამეთვალყურეო სამკოის წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	კო	https://reportal.ge/	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება (CGR)
გადაწყვეტილებები	კო	https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?exit_url=https://public.reestri.gov.ge	(რეგ. # E23029688)
სხვა (ეთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კო	https://geosteel.com.ge/3625-2/ (https://geosteel.com.ge/wp-content/uploads/2023/04/GeoSteel_Prospectus_GEO-Final.pdf)	მდგრადი განვითარების დაგეგმირებული ობლოგაციების ემისიის პროსპექტი (prospect)
სხვა (ეთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კო	https://geosteel.com.ge/3625-2/ (https://geosteel.com.ge/wp-content/uploads/2023/03/Geosteel-SPO-signed.pdf)	მდგრადი განვითარების რეპორტი (DNV)

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ფ" ქვეპუნქტი)	დ) დამატებითი საწარმოს ციფერული ბიუჯეტი, განსაზღვრის საწარმოს სტრატეგია და მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთა საბჭოს მიერ სტრატეგიული მიზნების შესრულებას;	კი	თავი1 გვ.05-14, თავი2 გვ.15	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ფ" ქვეპუნქტი)	ე) დირექტორთა საბჭოსთან ერთად განსაზღვრის და დამატებითი საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო, რომლის შექმნისასაც გათვალისწინებული უნდა იყოს კონკრეტული გარემო, შესაძლო საშიშროება რეგულაციები, გარემოსდაცვითი, სოციალური და მართვითი საკითხები, საწარმოს გრძელვადიანი ინტერესები, რისკების ვეგეტური მართვის, მონიტორინგისა და შიდა კონტროლის ფუნქციები;	ალტერნატივა	მდგრადი განვითარების რეგორტი (DNV)	სხვა (გათვლით მიუთითეთ შენიშვნის სახით)	მდგრადი განვითარების რეგორტი (DNV)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ფ" ქვეპუნქტი)	ვ) მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობისა და შედეგის მიხედვით გადამწყვეტილებით; უზრუნველყონ, რომ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები დირექტორთა საბჭოსთან იღებენ საკმარის ინფორმაციას, მათ შორის განსაზღვრის და რეგულაციების იმის თაობაზე, რომ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობა სრულად ექვემდებარება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ სტრატეგიასა და რისკების მართვის ჩარჩოს;	კი	თავი1 გვ.05-14, თავი2 გვ.15	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) მონიტორინგი გაუწიონ საწარმომ შრომის ანაზღაურების სისტემის გამართულ მუშაობას, რაც, მათ შორის, გულისხმობს დირექტორთა ანაზღაურების საკითხების განხილვას და მონიტორინგს, საწარმოს რისკის კულტურასა და რისკის მართვის ჩარჩოსთან შესაბამისობას;	ალტერნატივა	მმართველობითი ანგარიშგება(MR)	სხვა (გათვლით მიუთითეთ შენიშვნის სახით)	მმართველობითი ანგარიშგება(MR) გვ.38
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) უზრუნველყონ დირექტორთა საბჭოსა და სხვა მნიშვნელოვანი თანამშრომლების ჩამოყვების ვეგეტური სისტემა და მონიტორინგი გაუწიონ მის გამორიცხვას;	ალტერნატივა	მმართველობითი ანგარიშგება(MR)	სხვა (გათვლით მიუთითეთ შენიშვნის სახით)	მმართველობითი ანგარიშგება(MR) გვ.38
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 2);	სამეთვალყურეო საბჭო სულ მცირე კვარტალში ერთხელ უნდა მართავდეს სხდომებს, ხოლო აუდიტორების შემთხვევაში, ზრდიდეს სხდომების საზომებს;	არა	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 3)	საკუთარი ფუნქციების შესრულებისას, სამეთვალყურეო საბჭო, პირველ რიგში, უნდა ითვალისწინებდეს საწარმოს, აქტივობების/პროექტებისა და სხვა დარღვევების შესახებ ინტერესებს. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა უზრუნველყოს აქტივობების/პროექტების/ინტერესების და დარღვევების მართვითი ფუნქციები კომპიუტერული და თანამშრომლობა.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა ხელმძღვანელებდეს დირექტორთა საბჭოსა და შიდა კონტროლის განსახორციელებელ სტრუქტურულ ერთეულებს, მათ შორის, შიდა აუდიტის, რისკის მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების განსახორციელებელ პირებს, სხვადასხვა პოლიტიკისა და კონტროლების განსახორციელებელ, მნიშვნელოვანი რისკების, იმ საკითხებისა და სფეროების იდენტიფიცირების მიზნით, რომლებიც გაუზიარებენ საწარმოს. დირექტორთა საბჭოსთან კომუნიკაციის ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭო კრიტიკულად უნდა აფასებდეს დირექტორთა საბჭოს მიერ წარმოდგენილ განმარტებებს და შესაბამის ინფორმაციას, ამასთან, საწარმოს ორგანიზაციული მიზნების გათვალისწინებით, კორპორაციული მიდევნი უნდა ითვალისწინებდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის იუზების წარმოებას, როგორც სამეთვალყურეო საბჭოს, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოსთან შეწყვეტილი კომიტეტების სხდომის იუზები, მიუხედავად გადამწყვეტილებით ერთად, უნდა ახდინებდეს იმის, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღება, მათ შორის, საბჭოს/კომიტეტის წევრების იმ მნიშვნელოვან პოზიციებს, რომლებიც განაპირობებენ კონკრეტული გადაწყვეტილების მიღება და ასევე საბჭოს იმ წევრების პოზიციებს, რომლებიც მზარდ არ დაეცვიან მიღებულ გადაწყვეტილებას.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭომ წლიური ანგარიში უნდა ააწესოს ფინანსური წლის განმავლობაში მისი საქმიანობა, რომელიც, მათ შორის, მოიცავს ამ კოდექსის შესრულებისთანავე დაკავშირებულ ინფორმაციას, ასევე, მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი/სოციალური და მმართველობის საკითხებს.	ალტერნატივა	მმართველობითი ანგარიშგება(MR)	სხვა (გათვლით მიუთითეთ შენიშვნის სახით)	მმართველობითი ანგარიშგება(MR) გვ.35
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა კომპეტენცია და უნარები ერთობლივად უნდა უზრუნველყონ საწარმოს საქმიანობის სათანადოდ წარმართვისა და რისკების მართვის ვეგეტური გეგმების შესაძლებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს ერთ მესამედს, მთავარ არანაკლებ ორ წევრს უნდა ჰქონდეს ფინანსური ანგარიშგების ანაზღაურების უნარი და შესაბამისი გამოცდილება ფინანსურ, გეოგრაფიულ, აუდიტორულ ან/და სხვა დაკავშირებულ სფეროებში. ამასთან, თუ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ვერ ასრულებს დაკავშირებულ ფუნქციებს ან აღარ შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა მიიღოს შესაბამისი ზომები, მათ შორის, მოითხოვოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის შეცვლა, მაგრამ, ერთდროულად, არაფერც საბჭოს წევრთა ერთი მესამედისა და საქართველოს ეროვნულ ბანკს მართვის შესაბამისი ინფორმაცია.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 2)	საქმიანობის მასშტაბისა და კომპლექსურობის მიხედვით, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 5 წევრისაგან.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 3)	საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს თავიდანმდე ინფორმაციულ არ შეიძლება იყოს ამ სათვალისწინების დირექტორები.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი მესამედი, მაგრამ არანაკლებ ორ წევრს უნდა წარმოადგენდეს კორპორაციული მართვის კოდექსის მე-16 მუხლით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 5)	საწარმოს საერთო კრებას უნდა უზრუნველყოს სამეთვალყურეო საბჭოს იმდენად დამოუკიდებლობა, რომ დაცული იყოს მოსაზრებათა მრავალფეროვნების მაღალი, აღნიშნული გულისხმობს საბჭოს განსხვავებულ სქემის, უნარ-ჩვევების, კვალიფიკაციის და გამოცდილების მქონე პირებით დაკომპლექტებას, რომლებიც განაწილდებიან თვითნებურად შესრულებისათვის აუდიტორული დრო, რესურსი, სათანადო კვალიფიკაცია, პროფესიული გამოცდილება, შესაბამისი კომპეტენცია და საქმისდამო კვალიფიკაციის დამოუკიდებლობა.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 6)	საწარმომ უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენელ პირებთან შესაბამისობის შესაბამისი პოლიტიკა და პროცედურები.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭო საკუთარი შემადგენლობიდან ირჩევს თავიდანმარეს, რომელიც პასუხისმგებელია საბჭოს ვეგეტური ფუნქციონირებაზე, მათ შორის, საბჭოს წევრებს შორის წილისა და კოდექსით ურთიერთობის, კორპორაციისა და ვეგეტური თანამშრომლობაზე.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოს თავიდანმარეს უნდა იყოს საბჭოს კორპორაციული მართვის კოდექსის კოდექსის მე-16 მუხლით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 3)	თუ სამეთვალყურეო საბჭოს თავიდანმარეს გადაწყვეტილების მიღების პროცესში აღმოჩენა, რომ აქვს ან/და შესაძლოა, ჰქონდეს კანონმდებლობით დადგენილი ინტერესთა კონფლიქტი, მისი მოადგილე პასუხისმგებელია არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის არსებობისა და გამორიცხვით.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები თავისი ფუნქციების შესრულებისას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კომიტეტების დებულების შესაბამისად.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 2); "ესპანური ქალაქების ხაზის შესახებ" საკანონმდებლო აქტი (მუხლი 9(1))	ცვლი საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 3 და პუნქტი 4)	ვეგეტურიანობის გარემოსდაცვითი სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნა, მათ შორის რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტები და სხვა. ამასთან, გარკვეულ ინტერესთაგან მოდერულ საწარმოებისთვის, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს სამეთვალყურეო მართვის მართვის მართვის მართვის შექმნა, როგორც ინფორმაციული ტექნოლოგიების, უსაფრთხოებისა და მდგრადი განვითარების კომიტეტები.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 5)	რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 6)	კომპიტეტების მიერ მიღებული რეგულაციები და განხილვების შედეგებზე უნდა იქნაძირითადი შესაბამისი ჩანაწერი, შესაძლებლობის შემთხვევაში კორპორაციული მართვის მიერ, კომპიტეტები გადიწვეტილებების და რეგულაციების თაობაზე ანგარიში იგეგმარებული უნდა წარედგინებინათ სასეთაღიერესო საბჭოსთან.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 7)	კომპიტეტის მიმართ 3 წევრისგან უნდა იყოს დაკომპლტეტებული, გარდა მეთერ ზომის საწარმოს, რომლის კომპიტეტებზე შეიძლება შედგებოდეს 2 წევრისგან. სამეთაღიერესო საბჭოს წევრი ერთდროულად არ უნდა იყოს ორზე მეტი კომპიტეტის წევრი.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 8)	კომპიტეტების შექედირება წინ უნდა უბოდეს სამეთაღიერესო საბჭოს სხდომებს. სხვა შემთხვევაში ისინი უნდა იყობინებინათ წელწინადა მიმართ ორჯერ, ასევე წესისგერ დროს აუდიტუბლების შემთხვევაში.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 9)	სამეთაღიერესო საბჭო კომპიტეტში წევრებს საჭირო სავეალირებული უნარებისა და გაბიდილობის გათვალისწინებით უნდა ნიშნავდეს. კომპიტეტში წახალისებული უნდა იყოს ობიექტურობა და არსებობდეს ექსპლად დსკუბისიისთვის საჭირო გარემო.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 1)	აუდიტის კომპიტეტზე იყრბინადა წელწინადა ოთხიჯერ და წარედგინათ სამეთაღიერესო საბჭოს ანგარიშგება წლოური და ნახევარწლოური ანგარიშგების დამატებების პერიოდის შესაბამისად. საბჭოების შემთხვევაში მას უბეჭდოს მოითხოვის დირექტორია, შიდა და გარე აუდიტორებისა და სხვა დსკუბირებული პირების შეხვედრაზე დაწერეს.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2)	სამეთაღიერესო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომპიტეტი სხვა ფუნქციებით ერთად პასუხისმგებელია:	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) განაწიერების შიდა აუდიტისა და ფინანსური ანგარიშგების პოლიტიკა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) მომტორირი გაუქმის ფინანსური და არაფინანსური ანგარიშგების შედგენის პრიციპები;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მომტორირი გაუქმის და პტკორიად ითანამშრომლის საწარმოს შიდა და გარე აუდიტორებისა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) შეფასის გარე აუდიტორის ეფექტურობა, გამოთვლის შემთხვევაში გარე აუდიტორია აკლდებულებთან და ეფექტური ერთდროთანამშრომლობა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) შეფასის შიდა აუდიტის სამსართის საყრბინების ეფექტურობა და დამოუკიდებლობა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) უზრუნველყოფა შიდა და გარე აუდიტორების ფუნქციების აღდგუბერება, დამოუკიდებლობა და ეფექტური ერთდროთანამშრომლობა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) განილობის გარე აუდიტორის მიერ მომასდადებელი საწყოწმნდელი წერილი და მომტორირი გაუქმის დირექტორია საბჭოს მიერ ანგარიშგებას ეკლდებულებს;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) განილობის და სამეთაღიერესო საბჭოს დასამტკიცებლად წარედგინოს ჩანატებულები შიდა აუდიტის ფარგლები და ჩატების სიზიზრე;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ი" ქვეპუნქტი)	ი) მოილის შიდა აუდიტის ანგარიშგებები და უზრუნველყოს საწარმოს დირექტორიას;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "კ" ქვეპუნქტი)	კ) მომტორირი გაუქმის საწარმოს სააგირტყო პოლიტიკისა და პრეპტების ჩამოყდებობა;	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ლ" ქვეპუნქტი)	ლ) გაბილობის საწარმოს რისკების მართვის მოდელი ჩანრი და შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტურობა და სტრუქტურა, მათ შორის, განილობის შესაქ პოთია	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 3); "ფასიანი ქაღალდების მართვის შესახებ" საქბიდილობის კანონი (მუხლი 9(1), პუნქტი 1)	კომპიტეტის თაღედირება უნდა იყოს სამეთაღიერესო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი, მაგრამ, ობიექტურობად, არ უნდა იყოს სამეთაღიერესო საბჭოს ან/და სხვა კომპიტეტის თაღედირებული.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის კომიტეტი/Audit Committee, გვ.09-11	წლოური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 4);	აუდიტის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის კომპიტეტის თაღედირებაზე უნდა ჰქონდეთ ფინანსური ანგარიშგების ანალოგის უნარი და ჰქონდეთ ფინანსური გათილება ან შესაბამისი ფინანსური გამოდილება.	თავი1-სამეთაღიერესო საბჭოსთან არსებული აუდიტის		

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2)	მასწავლებლის კომიტეტი სხვა ფუნქციებიან ერთად მასპინძლებს:	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) რეგულაციულად განიხილოს საწარმოს მასწავლებლის პოლიტიკა და შესაბამისი რეკომენდაციები წარუდგინოს სამეთვალყურე საბჭოს. უზრუნველყოს საწარმოს მასწავლებლის პოლიტიკის ეფექტურობისა და მისი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის შეფასება. მათ შორის მართვითი სავაჭრობის შედეგების ინდიკატორებთან მიმართებით;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ბ) ყოველწლიურად მიაშრომდეს რეკომენდაციები მართვითი იურისის მასწავლებლებთან და კავშირებით და წარუდგინოს იგი დასამტკიცებლად საერთო კრებას;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12)	სამეთვალყურე საბჭოსთან შექმნილი კორპორაციული მართვის კომიტეტი, გარდა სხვა ფუნქციების შესრულებისა;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) უზრუნველყოს საწარმოს შიდა მმართველობითი სტრუქტურის შესაბამისობის კორპორაციული მართვის სკელონების მანქანებზე კანონმდებლობის მოთხოვნებთან და იურისისგანის მიდა წესებთან დაცვებზე;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) უზრუნველყოს იურისისგანის მიხედვით იურიტიკული რეგულაციების მიხედვით სისტემის ანგარიშს, რომელიც თავის შიგნით, უზრუნველყოს კანონმდებლობის დაცვითი რეკომენდაციები სამეთვალყურე საბჭოს ახალ კანონმდებლობით და დირექტორთა საბჭოს კანონმდებლობით დაკავშირებით. ამასთან, კორპორაციული მართვისა და მისიანობის კანონმდებლობით დაკავშირებით იურიტიკული კანონმდებლობით და რეგულაციულად განიხილოს სამეთვალყურე საბჭოს ფუნქციონირების ეფექტურობისა და ეფექტურობის. კორპორაციული მართვის და ნომინატორის კომიტეტი რეგულაციულად გახსნის რეკომენდაციები დირექტორთა საბჭოს კანონმდებლობის, რეგულაციებისა ადამიანურული დირექტორი და ფინანსური დირექტორი და სხვა პირთა დანიშნვის საფუძველზე;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "დ" ქვეპუნქტი)	ე) უზრუნველყოს, რომ საწარმოს არსებული ადვოკატური პოლიტიკები და პროცედურები დირექტორთა საბჭოს წევრების დანიშნვის, გათავისუფლების და გადარდვის კუთხით, კომიტეტი ატარებსა უნდა იყოს მართული და მიმართულებული საწარმოს შიგნით პროცედურები;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ე" ქვეპუნქტი)	ვ) ჩართული უნდა იყოს სამეთვალყურე საბჭოს და დირექტორთა საბჭოს/მენეჯერებისა და უფლებამოსილების შეუსაბამო პრინციპი ისე, რომელიც საწარმოს ადამიანური რესურსების პოლიტიკის მენეჯერისგან პროცედურები;	ალტერნატივა	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 1)	სამეთვალყურე საბჭოსა უზრუნველყოს უნდა იყოს წევრთა უზრუნველყოს და გამოვლენის ფართო სპექტრი და აღნიშნული გათვალისწინებული უნდა იყოს სამეთვალყურე საბჭოს ახალი წევრის შერჩევის თითოეული პროცედურა;	კი	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 2)	სამეთვალყურე საბჭოს შიგნით ყოველწლიურ შეფასების უნდა ეფუძნებაშეფასების საბჭოს სტრუქტურა, რომ და შენარჩუნდება, ადგილსამეთვალყურე საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტის სტრუქტურა და კორპორაციის, საბჭოს თითოეული წევრის შესაბამისი კანონმდებლობისა და ანგარიშის მიდა წესების მოთხოვნებთან, ასევე, შეფასებული უნდა იყოს საბჭოს შიდა მმართველობითი პრაქტიკისა და პროცედურების ეფექტურობისა;	კი	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 3)	სამეთვალყურე საბჭოს უნდა გაანგავს იურიტიკებისა და შეფასების შესაბამისი პროცედურები;	კი	თავი1-სამეთვალყურე საბჭოSupervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 1)	საწარმოს დირექტორთა საბჭო სხვა ფუნქციებიან ერთად, ადამიანურ საწარმოს შიგნით სამეთვალყურე საბჭოსთან ერთად უნდა იყოს: გენერალური ანგარიშგება რესურსების, მათ შორის მენეჯერ და გენერალური, გენერალური, გენერალური და მართვის ფუნქციების შესრულების, რესურსების, პროცედურებისა და კორპორაციის, ადგილის სამეთვალყურე საბჭოს ფუნქციების შესრულების ფართო სპექტრი, რესურსების, ადამიანური, მათ შორის, მოცულობის, რესურსების, რესურსების სამეთვალყურე საბჭო შიგნით დირექტორთა საბჭო საწარმოს შეფასებისა და შეფასების ფუნქციების შესრულების ეფექტურობის, სამეთვალყურე საბჭოს რეგულაციულად უნდა მოქმედებდეს იურიტიკული საწარმოს მმართველობის საფუძველზე და პროცედურების, საწარმოს დირექტორთა საბჭო ადგილსამეთვალყურე საწარმოს თანამშრომელთა ფუნქციების შესრულების სწრაფად გადამართვებისა და ეფექტური მმართველობის სტრუქტურის შექმნა, რომელიც საწარმოს შიგნით ანგარიშგებას ეფუძნება და კანონმდებლობისა უნდა უზრუნველყოს;	თავი1-დირექტორთა საბჭო/Board of Directors, გვ.11-14	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 2)	საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ფუნქციები და მასპინძლობის დამატებითი უნდა იყოს საწარმოს წესდება. რათა არ წახდეს რომელიმე პირის მართა უფლების მიერ განუხორციელები კონტროლის მოახდეს საწარმოს შიგნით საფუძველზე;	კი	წესდება	საწარმოს წესდება	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 3)	დირექტორთა საბჭოს წევრებს უნდა გახდეს თანამშრომელთა ფუნქციების ეფექტურობად განმარტებული საწარმო განვიღებ, კომპეტენცია და რესურსები, კომპეტენციებისა და საწარმოს შიგნით უფლებითი ცვლის კანონმდებლობის მიხედვით, მათ შესაბამისი სწავლებისა და განმარტების პროცედურების მომართვების შესაბამისად უნდა ეფუძნება, დირექტორთა საბჭო წევრების შერჩევის, დირექტორთა საწარმოსთან და კავშირებითი რესურსების, საწარმოს სტრუქტურისა და სტრუქტურის შესაბამისად ხელშეწყობა და პროცედურები ყოველ ეტაპზე შესაბამისი უნდა იყოს კანონმდებლობის კანონმდებლობისა და უნარები;	კი	თავი1-დირექტორთა საბჭო/Board of Directors, გვ.11-14	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 15, პუნქტი 1)	ცვლად საწარმოს დირექტორ				

[illegible]

[illegible]

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 2);	საწარმოში უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერების/პარტნიორების კარგად აცნობიერდნენ კორპორაციული მართვის პრინციპებს და უნდა მისცეს მათ შესაბამისი განმარტებები კოდექსიდან გადახედვის შემთხვევაში. ასევე, მისცეს მათ საშუალება გამოთქვან თავიანთი დასაბუთებული მოსაზრებები აღნიშნულით დაკავშირებით. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა განართავოს დიდი აქციონერების/პარტნიორების, თუ ისინი არ ეთანხმებიან საწარმოს პოლიტიკას საწარმოს ხიშითი კატეგორიის კომპლექსურობის, მის წინაშე არსებული რისკებისა და განმარტების გათვალისწინებით.	ალტერნატივა	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)	სხვა (ეთხოვთ მოუთხოთ შენიშვნის სახით)	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 3);	აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შევხდეთ საკუთარი უფლებების დაცვა და კანონი გათვალისწინებულ შემთხვევებში. მათთვის მიცემული უნდა იყოს პარალელური მითითება.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 4);	საწარმოში უნდა უზრუნველყოს აქციონერებთან/პარტნიორებთან და პოტენციურ აქციონერებთან/პარტნიორებთან კომუნიკაციისა და ინფორმაციის გამჭვირვების პოლიტიკის დანერგვა. აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შევხდეთ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან მათთვის საჭირო ინფორმაციის მიღება, ასევე რეგულარულ აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მოწვევა მომწველი კანონმდებლობის შესაბამისად.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 5);	სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ, აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების შემთხვევაში უნდა უზრუნველყონ ეფექტური და სამართლიანი ართივრობა აქციონერებთან/პარტნიორებთან და ხელი შეუწყონ აქციონერების/პარტნიორების ეფექტურ მონაწილეობას საერთო კრების მუშაობაში.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 6)	საერთო კრებს, ის შემთხვევების შემთხვევაში სამეთვალყურეო საბჭოს თანხლებიან, მისი არსებობისას - მთავარად, მოადგილეს არსებობისას კი - ერთდროინად დირექტორი, მათი პარტნიორების კრების დაცვით. მათი უზრუნველყოფის მიზნით აქტიურ კრებს, მათი დიდი აქციონერების/პარტნიორების, ასევე გარე კრების უნდა ექვემდებარებოდნენ საერთო კრების, საერთო კრების ხელმძღვანელს უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს გაეცეს პასუხი. დირექტორებს, უნდა უზუსტობს აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევების, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მოუტანს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დამატებელს. ის დამატებებს განმარტებას მისცემენ.	კი	თავი1-სამეთვალყურეო საბჭო/Supervisory Board, გვ.08-09	წლიური ანგარიში	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება(CGR) და წესდება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 7);	საწარმოში უნდა გაანალიზდეს კორპორაციული მართვის კოდექსის 22-ე მუხლის მე-6 პუნქტში აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების თემა.	ალტერნატივა		სხვა (ეთხოვთ მოუთხოთ შენიშვნის სახით)	http://eng.reestr.gov.ge/main.php?m_url=http://public.reestr.gov.ge (რეგ. # B23029688)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1);	საწარმოს უნდა გააძლიეროს შესაბამისი პოლიტიკა, რომელიც ითვალისწინებს დამატებითი ინფორმაციის ინტერნეტისა და უზრუნველყოფის ინფორმაციის განმარტების ადგილებზე დანერგვას.	ალტერნატივა	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)	სხვა (ეთხოვთ მოუთხოთ შენიშვნის სახით)	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)/geosteel.com.ge
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 2);	საწარმოს ეტაპური გამოთვლილ უნდა უზრუნველყოს, რათა ინვესტირება და ლიკვიდაციის პროცესი უზრუნველყოს შესაბამისი საწარმოო დანართი და სხვა სახის ინფორმაციით. მათ შორის კორპორაციული მართვისა და გარემოსდაცვითი, სოციალური მართვით დაკავშირებულ ინფორმაციით.	კი			geosteel.com.ge
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 3);	მმართველმა ორგანიზმმა უნდა უზრუნველყოს, რომ დანერგული უნდა იქნეს შევხდითი უფლებების კომპლექსი, რომელიც მოიცავს საწარმოს პრინციპულ არაკანონიერ ან არაეთიკურ პრაქტიკასთან დაკავშირებით და ეს არ უნდა გახდეს მათი უფლებების შელახვის მიზეზი.	ალტერნატივა	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)	სხვა (ეთხოვთ მოუთხოთ შენიშვნის სახით)	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)/geosteel.com.ge
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 4);	სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს გასაზრებელი უნდა იქნას დირექტორთა/სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებების დაცვა და ინტერესები და უზრუნველყოს მათთან ეფექტური ურთიერთობა.	ალტერნატივა	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)	სხვა (ეთხოვთ მოუთხოთ შენიშვნის სახით)	მდგრადობასთან დაკავშირებული ოპერაციების ექსპის პროსპექტი (prospect)/geosteel.com.ge