



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

**ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის**

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები	18
5. ამონაგები	19
6. რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
8. ზარალი საკურსო სხვაობიდან	20
9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20
10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	21
11. მოგების გადასახადი	21
12. ძირითადი საშუალებები	22
13. აქტივის გამოყენების უფლება	24
14. მარაგები	24
15. ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	24
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
18. საწესდებო კაპიტალი	25
19. საიჯარო ვალდებულება	26
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
21. პირობითი ვალდებულებები	27
22. ფინანსური რისკის მართვა	27
23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
24. კაპიტალის რისკის მართვა	30
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

მმართველობის ანგარიშგება	33
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“- აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს გამდიდრებული ბორის იზოტოპების (B10 და B11) რეალიზაცია, რომელიც სრულად (5,087,134 ლარი 2023 წლისთვის), (10,151,974 ლარი 2022 წლისთვის) მის მფლობელ კომპანიასთან არის რეალიზებული. აღნიშნულთან დაკავშირებით, კომპანიას არ აქვს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის სამართლიანობის და რეალურ ღირებულებასთან შესაბამისობის დამამტკიცებელი დამოუკიდებელი ექსპერტის შეფასების განახლებული დასკვნა. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები განხორციელდა საბაზრო პირობებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ამონაგების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლებში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენილი მარაგების ნაშთი (4,998,059 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) (3,646,182 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) მოიცავს 1,176,836 ლარის ღირებულების მარაგებს, რომელთა დაკავშირებითაც ვერ შევძელით დაგვედგინა მათი კლასიფიკაციის სისწორე, კერძოდ აღნიშნული აქტივების რა ნაწილი შეესაბამება ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმებს და რა ნაწილი წარმოადგენს მარაგებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ზემოთ აღწერილი საკითხი აგრეთვე აქტუალურია 2022 წლის საბოლოო ნაშთებთან მიმართებაში და შესაბამისად ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია 2022 წლის საბოლოო ნაშთებთან მიმართებითაც. აღნიშნული მარაგების მნიშვნელოვან ნაწილზე არ ყოფილა მოძრაობა/ბრუნვა 2023 წლის მანძილზე. კომპანიას არ განუსაზღვრავს აღნიშნული აქტივების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება და შესაბამისად მარაგები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია თვითღირებულებით (ნაცვლად უმცირესი თანხისა მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და მათ თვითღირებულებას შორის). ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი საშუალებების, მარაგებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

როგორც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაში, კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 436,162 ლარს. აღნიშნული ნაშთიდან 404,145 ლარის დავალიანება წარმოადგენს ერთი ადგილობრივი კომპანიის მიმართ, რომელთა დაკავშირებითაც აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ

მოვიპოვეთ დასტურის წერილი. სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტისთვის საჭირო მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის შედეგად აუცილებელი იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და ფინანსური ანგარიშგების სხვა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია ერთ მომხმარებელთან. ეს მოვლენები ან პირობები არსებითი განუზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

„შპს სპექტრა გეზის ჯორჯია“-ს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2023 წლის 31 მარტს პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ. პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდა გარემოება, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მფლობელ კომპანიასთან საქონლის რეალიზაციის ოპერაციებთან დაკავშირებით კომპანიას არ აქვს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის სამართლიანობის და რეალურ ღირებულებასთან შესაბამისობის დამამტკიცებელი დამოუკიდებელი ექსპერტის შეფასების განახლებული დასკვნა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების

და ანგარიშგებულის ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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 ასს-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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-387992)

შპს „კრესტონ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ.ქავთარაძის 1 შესახვევი, #10, სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

28 მაისი 2024

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიისა მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-387992)

შპს „კრესტონ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

მისამართი: პ.კავთარაძის 1 შესახვევი, #10, სართული 3, ოფისი 4, თბილისი 0186, საქართველო

28 მაისი 2024



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	5,087,134	10,151,974
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,540,841)	(1,452,299)
საერთო მოგება		3,546,293	8,699,675
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,986,522)	(1,889,262)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	16	36,644	(496,144)
საოპერაციო მოგება		1,596,415	6,314,269
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	8	(262,233)	(1,342,301)
ფინანსური ხარჯი	19	(23,886)	(1,588)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	879,361	944,971
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	(100,347)	(228,660)
მოგება დაბეგვრამდე		2,089,310	5,686,691
მოგების გადასახადი	11	(477,251)	-
წლის მოგება		1,612,059	5,686,691
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,612,059	5,686,691

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	3,835,047	3,527,687
არამატერიალური აქტივები		33,676	30,404
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	85,862	-
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	15	-	665,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	16	-	8,863,263
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,954,586	13,086,682
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,998,059	3,646,182
გადახდილი სხვა ავანსები		6,084	120,063
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	10,379,688	3,782,800
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,075,142	836,950
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,458,973	9,051,323
სულ აქტივები		20,413,559	21,472,677
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		19,877,696	20,970,058
სულ კაპიტალი		19,878,696	20,971,058
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		46,038	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		46,038	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		10,035	34,473
საიჯარო ვალდებულება	19	42,627	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	436,162	467,146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		488,825	501,619
სულ ვალდებულებები		534,863	501,619
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,413,559	21,472,677

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01 იანვარი 2022	1,000	15,283,367	15,284,367
წლის მოგება	-	5,686,691	5,686,691
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,686,691	5,686,691
31 დეკემბერი 2022	1,000	20,970,058	20,971,058
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2,704,422)	(2,704,422)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(2,704,422)	(2,704,422)
წლის მოგება	-	1,612,059	1,612,059
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,612,059	1,612,059
31 დეკემბერი 2023	1,000	19,877,695	19,878,695

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-32 გვერდებზე მოცემული პენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,089,311	5,686,691
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7,10	474,408	406,864
ფინანსური ხარჯი	19	23,689	1,588
შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ცვლილება	16	(36,644)	496,144
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8	262,234	1,342,301
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10,12	351,333	17,584
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		3 164 331	7,951,172
<i>სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:</i>			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(1,419,037)	(593,532)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		2,084,653	(6,276,837)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილ ავანსებში		665 278	665,278
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		114,029	40,926
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(24,438)	-
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	6,216
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(28,483)	(15,034)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და გადასახადამდე		4,556,333	447,583
გადახდილი პროცენტები		(23,689)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	11	(477,251)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,055,393	447,583
ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,078,686)	(257,990)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		52,404	-
სესხის აღება/გადახდა		(29,605)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,055,887)	(257,990)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დივიდენდის გადახდა		(2,704,422)	-
საიჯარო გადასახდელების გადახდა		(38,545)	(51,723)
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		(2,742,967)	(51,723)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		256,539	137,870
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	17	836,950	1,162,063
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(18,347)	(462,983)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,075,142	836,950

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	5,087,134	10,151,974
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(1,540,841)	(1,452,299)
საერთო მოგება		3,546,293	8,699,675
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,986,522)	(1,889,262)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	16	36,644	(496,144)
საოპერაციო მოგება		1,596,415	6,314,269
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	8	(262,233)	(1,342,301)
ფინანსური ხარჯი	19	(23,886)	(1,588)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	879,361	944,971
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	(100,347)	(228,660)
მოგება დაბეგვრამდე		2,089,310	5,686,691
მოგების გადასახადი	11	(477,251)	-
წლის მოგება		1,612,059	5,686,691
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,612,059	5,686,691

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

ადმინისტრაციული დირექტორი – შოთა ნაშიშვილი

9-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	3,835,047	3,527,687
არამატერიალური აქტივები		33,676	30,404
აქტივი გამოყენების უფლებით	13	85,862	-
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები	15	-	665,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	16	-	8,863,263
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,954,586	13,086,682
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	4,998,059	3,646,182
გადახდილი სხვა ავანსები		6,084	120,063
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	10,379,688	3,782,800
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,075,142	836,950
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,458,973	9,051,323
სულ აქტივები		20,413,559	21,472,677
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		19,877,696	20,970,058
სულ კაპიტალი		19,878,696	20,971,058
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება		46,038	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		46,038	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		10,035	34,473
საიჯარო ვალდებულება	19	42,627	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	436,162	467,146
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		488,825	501,619
სულ ვალდებულებები		534,863	501,619
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,413,559	21,472,677

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01 იანვარი 2022	1,000	15,283,367	15,284,367
წლის მოგება	-	5,686,691	5,686,691
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,686,691	5,686,691
31 დეკემბერი 2022	1,000	20,970,058	20,971,058
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2,704,422)	(2,704,422)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(2,704,422)	(2,704,422)
წლის მოგება	-	1,612,059	1,612,059
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,612,059	1,612,059
31 დეკემბერი 2023	1,000	19,877,695	19,878,695

დადასტურებული და ბელუმონირებულია 2024 წლის 28 მაისს ხელმძღვანელობის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი – შოთა რამიშვილი

9-32 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის .

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2,089,311	5,686,691
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7,10	474,408	406,864
ფინანსური ხარჯი	19	23,689	1,588
შესაძლო დანაკარგების რეზერვის ცვლილება	16	(36,644)	496,144
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	8	262,234	1,342,301
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	10,12	351,333	17,584
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საშუალო კაპიტალის ცვლილებამდე		3 164 331	7,951,172
საშუალო კაპიტალში ცვლილება:			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში		(1,419,037)	(593,532)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		2,084,653	(6,276,837)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილ ავანსებში		665 278	665,278
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		114,029	40,926
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(24,438)	-
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		-	6,216
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(28,483)	(15,034)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და გადასახადამდე		4,556,333	447,583
გადახდილი პროცენტები		(23,689)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	11	(477,251)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,055,393	447,583
ფულადი ნაკადები სინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,078,686)	(257,990)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		52,404	-
სესხის აღება/გადახდა		(29,605)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,055,887)	(257,990)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დივიდენდის გადახდა		(2,704,422)	-
საიჯარო გადასახდელების გადახდა		(38,545)	(51,723)
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		(2,742,967)	(51,723)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		256,539	137,870
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	17	836,950	1,162,063
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(18,347)	(462,983)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,075,142	836,950

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ 100%-იანი მფლობელია აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია შპს „სპექტრა ინვესტორი“ (Spectra Investors LLC), რომლის მფლობელები არიან ფიზიკური პირი მარკ შელბერტი (51%) და Linde AG (49%) 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის მარკ შელბერტი, აშშ.

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

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია შოთა რამიშვილი.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

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

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

შეფასების საფუძვლები

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

აღსანიშნავია რომ, 2023 წელს კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახდენდა მხოლოდ მშობელ საწარმოზე Spectra Investors LLC-ზე, რომელსაც უჭირავს შუალედური როლი პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებსა და კომპანიას შორის. ხელმძღვანელობამ განიხილა აღნიშნული რისკი და მიაჩნია, რომ ძირითად კლიენტთან თანამშრომლობის შეწყვეტა არ წარმოადგენს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან საფრთხეს, რადგან კომპანიას აქვს შესაძლებლობა პროდუქცია პირდაპირ საბოლოო მომხმარებლებზე გაიტანოს.

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;

ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი;

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბეგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;

ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;

ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმერთებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;

ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივების ყიდვისა და გაყიდვისას სტანდარტულ საბაზრო პირობებში, ფინანსური აქტივები უნდა იყოს აღიარებული ან მოხდეს აღიარების შეწყვეტა ტრანზაქციის ან ანგარიშსწორების თარიღისთვის, შესაბამისად.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, კომპანია აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მოგება-ზარალზე და სხვა სრულ შემოსავალზე, როგორც კი ის აღიარებს ფინანსურ აქტივს.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისგან, ერთეული ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ამ თარიღისთვის შემდეგნაირად:

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული საბაზრო ფასით (ანუ პირველი რიგის საწყისი მონაცემები), ან ეყრდნობა შეფასების მეთოდს, რომელიც იყენებს მხოლოდ ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს. კომპანია აღიარებს სხვაობას სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის თავდაპირველი აღიარებისას, როგორც შემოსავალი ან ზარალი.

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში სამართლიანი ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის გადავადებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია აღიარებს გადავადებულ სხვაობას, როგორც შემოსავალს ან ზარალს მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც იგი წარმოიქმნება იმ ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელიც ბაზრის მონაწილეებმა გაითვალისწინეს აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად:

- სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.
- ამორტიზირებული ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ან და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;
- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით.

ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით. მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს გაუფასურების რეზერვის ხარჯს იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით წლის მოგება/ზარალში. გაუფასურების რეზერვის ხარჯი დამოკიდებულია კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების მიხედვით, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, დასაბუთებული ინფორმაციის საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში როცა პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, შეფასებულია 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს წარმოადგენს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც მიეკუთვნება ნაგულისხმევ მოვლენას, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. როდესაც ფინანსური აქტივი გაუფასურდა ან თუ დადგინდა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ზარალის ანაზღაურება ხდება აქტივის სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ოდენობა იზომება ფასის სავარაუდო დეფიციტის სავარაუდო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც ფასდაკლებულია თავდაპირველი ეფექტური პროცენტით.

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებზეც სავალდებულოა შეფასებულ იქნას რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში, ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავლებში შესაბამისი ხარჯებით. ყველა სხვა შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ამცირებს აქტივის საბალანსო ღირებულებას შესაბამისი ხარჯით სრულ მოგება/ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების უფლების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება ამ უფლების გადაცემა ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი: 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებული და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებად - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადა, ისინი აღირიცხება ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი, ადმინისტრაციული საქმიანობისთვის, ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომლებიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალი იზრდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

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

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობები	5-50
მანქანა-დანადგარები	1-30
ოფისის ადჟურვილობა	1-20
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10

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

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

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

მარაგები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

კაპიტალი

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

დივიდენდები: დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება (შენიშვნა 18). ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 26).

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე

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

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა განიმარტება, როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
2. შესრულების ვალდებულებების განსაზღვრა;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესრულების ვალდებულებებზე;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესრულების ვალდებულება(ებ)ი დაკმაყოფილებულია.

შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს კლიენტებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს ამ აქტივზე. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენებას და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღებას.

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

ხარჯების აღიარება

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნა 21-ზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასებას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები: კომპანია აფასებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

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

5. ამონაგები

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მის ფლობელ კომპანიაზე გამდიდრებული ზორის იზოტოპების B10 და B11-ის რეალიზაცია. შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ამონაგები ექსპორტზე რეალიზაციიდან	5,087,134	10,151,974
სულ ამონაგები	5,087,134	10,151,974

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	907,460	559,125
ნედლეული და მასალები	308,918	486,005
ცვეთის ხარჯი	158,114	289,718
ელექტრო-ენერგია	166,348	117,451
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,540,840	1,452,299

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,420,407	1,339,137
მიმდინარე რემონტი	82,739	149,734
კომუნალური ხარჯი	56,353	72,325
მიწოდების ხარჯი	36,228	58,552
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	37,330	36,237
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	59,660	44,091
საკონსულტაციო ხარჯი	-	35,726
ოფისის მომარაგება	11,135	9,703
ბანკის საკომისიო	10,404	9,172
ტრანსპორტირების ხარჯი	4,323	7,780
კომუნიკაციის ხარჯი	6,283	6,567
მივლინების ხარჯი	62,135	-
სხვა	199,525	120,238
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,986,522	1,889,262

8. ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,149,143	1,541,655,
ფული და ფულის ეკვივალენტები	181,358	788,762,
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	917,263	664,342,
მიღებული სესხები	16,125	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,814	85,620
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,583	2,931
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(1,411,376)	(2,883,956)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,135,628)	(1,600,465)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(199,705)	(1,251,745)
მიღებული სესხები	(45,730)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(30,313)	(31,746)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(262,233)	(1,342,301)

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ანალიტიკური მომსახურება	653,441	713,584
შემოსავალი იჯარიდან	205,329	226,731
სხვა შემოსავალი	20,591	4,656

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	879,361	944,971
-----------------------------------	---------	---------

10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასი	-	127,336
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	73,055
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	96,021	17,584
მასალების ხარჯი	-	8,125
სხვა ხარჯი	4,326	2,560
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	100,347	228,660

11. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 477,251 და ნულ ლარს, შესაბამისად.

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

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
ისტორიული ღირებულება							
01 იანვარი 2022	600,967	-	839,745	7,064,365	376,862	137,786	9,019,725
შეძენა	-	21,050	42,821	167,330	11,822	200,306	443,329
ჩამოწერა	-	-	-	(25,161)	(6,930)	-	(32,091)
ტრანსფერი	-	(21,050)	-	21,050	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	600,967	-	882,566	7,227,584	381,754	338,092	9,430,963
შეძენა	-	-	261,278	799,584	17,823	-	1,078,686
გაყიდვა	-	-	-	-	-	(109,206)	(109,206)
ჩამოწერა	-	-	(230,180)	(296,613)	(7,887)	-	(643,887)
ტრანსფერი	-	-	-	67,161	-	-	67,161
31 დეკემბერი 2023	600,967	-	913,665	7,797,715	391,690	228,886	9,932,923
დაგროვებული ცვეთა							
01 იანვარი 2022	-	-	(296,965)	(4,855,920)	(264,959)	(69,746)	(5,487,590)
წლის ცვეთა	-	-	(19,459)	(378,466)	(24,312)	(7,956)	(430,193)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	7,667	6,840	-	14,507
31 დეკემბერი 2022	-	-	(316,424)	(5,226,719)	(282,431)	(77,702)	(5,903,276)
წლის ცვეთა	-	-	(23,673)	(364,763)	(24,232)	(22,082)	(434,749)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	79,515	96,633	7,199	56,803	240,150
31 დეკემბერი 2023	-	-	(260 581)	(5 494 849)	(299 464)	(42,981)	(6,097,875)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2022	600,967	-	566,142	2,000,865	99,323	260,390	3,527,687
31 დეკემბერი, 2023	600,967	-	653,084	2,302,867	92,226	185,904	3,835,047

სრულად გაცვეტილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,410,591 ლარს, (2022 წლის 31 დეკემბერი - 4,240,552 ლარი). კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული, როგორც უზრუნველყოფის საგანი მესამე პირის სასარგებლოდ.

2023 წლის განმავლობაში მარაგების თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 210,152 ლარის ოდენობით (2022: 313,047 ლარი), საიდანაც გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 115,183 ლარის ოდენობით (2022: 237,707 ლარი).

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

საბალანსო ღირებულება	სასაწყობო ფართი
01 იანვარი, 2022	178,301
მოდიფიკაციის ეფექტი	-
31 დეკემბერი 2022	178,301
ცვლილება	128,794
31 დეკემბერი 2023	307,095
დაგროვილი ცვეთა	
01 იანვარი 2022	(126,290)
ცვეთის ხარჯი	(52,011)
31 დეკემბერი 2022	(178,301)
ცვეთის ხარჯი	(42,931)
31 დეკემბერი 2023	(221,232)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	-
31 დეკემბერი 2023	85,862

2023 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა საიჯარო ვადის გაგრძელება 2025 წლის 31 დეკემბრამდე. სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით წლიური საიჯარო გადასახადია 17,760 დოლარი წელიწადში.

აქტივი გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი სრულად აისახება მარაგების თვითღირებულებაში, საიდანაც 2023 წლის განმავლობაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 42,931 ლარის ოდენობით (2022: 52,011 ლარი).

14. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული	3,251,380	1,744,221
მზა საქონელი	1,584,818	1,732,320
დაუმთავრებელი წარმოება	161,861	169,641
სულ მარაგები	4,998,059	3,646,182

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

2023 წლის განმავლობაში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ჩამოწერილი მარაგების თანხამ შეადგინა 308,918 ლარი (2022: 289,717 ლარი)

15. ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები

კომპანიის ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 0 და 665,328 ლარს, შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები წარმოადგენს პროდუქტის ანალიტიკური შეფასებისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების - გაზური ქრომატოგრაფის და პლაზმური

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მასსპექტრომეტრის შესაძენად გადახდილ თანხებს, რომელიც გამოიყენება საწარმოო პროცესების კონტროლისათვის და კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქციის სერთიფიცირებისთვის.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები ექსპორტიდან *	9,591,476	11,886,176
სავაჭრო მოთხოვნები ადგილობრივი გაყიდვიდან	1,247,712	1,256,031
გაუფასურების რეზერვი	(459,500)	(496,144)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,379,688	12,646,063

* ზემოთ წარმოდგენილი სავაჭრო მოთხოვნა ექსპორტიდან კომპანიას აქვს მშობელი კომპანიის მიმართ. საექვო მოთხოვნების ანარიცხების ცვლილება მოცემულია ქვემოთ:

	საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი
01 იანვარი 2022	(496,144)
ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში	-
31 დეკემბერი 2022	(496,144)
ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში	36,644
31 დეკემბერი 2023	(459,500)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,060,302	832,286
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	14,615	4,638
ნაღდი ფული სალაროში	225	26
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,075,142	836,950

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

18. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს, რომლის 100% ეკუთვნის აშშ-ში რეგისტრირებულ კომპანიას შპს სპექტრა ინვესტორს.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

		1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	სულ
31 დეკემბერი 2023	საიჯარო გადახდები	47,764	40,901	88,665
	საპროცენტო ხარჯი	-	-	-
	მიმდინარე ღირებულება	47,764	40,901	88,665
31 დეკემბერი 2022	საიჯარო გადახდები	-	-	-
	საპროცენტო ხარჯი	-	-	-
	მიმდინარე ღირებულება	-	-	-

2023 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა გაეგრძელებინა იჯარის ვადა 2025 წლის 31 დეკემბრამდე. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, წლიური ქირა წელიწადში 17,760 აშშ დოლარია.

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილება 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	53,066
საპროცენტო ხარჯი	8,016	1,588
მოდIFIკაციის ეფექტი	128,794	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(46,561)	(51,723)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(1,584)	(2,931)
ნაშთი წლის ბოლოს	88,665	-

საიჯარო ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულება ადგილობრივი მომწოდებლის მიმართ	404,216	396,419
გადასახდელი ხელფასი	-	60,529
სხვა ვალდებულებები	26,525	10,198
სავაჭრო ვალდებულება უცხოელი მომწოდებლის მიმართ	5,421	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	436,162	467,146

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარის მიმართ წარმოდგენილია შენიშვნა 25-ში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას, შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და შესაბამისი (მათ შორის კანონმდებლობით განპირობებული) მიდგომები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბერისათვის ანარიცხი შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებაზე არ შექმნილა. (2022 წლის 31 დეკემბერისთვისთვისაც არ შექმნილა ანარიცხი შესაძლო საგადასახადო ვალდებულებაზე).

22. ფინანსური რისკის მართვა

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

ფინანსური რისკი მოიცავს:

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	10,379,688	12,646,063
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,075,142	836,950
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		11,454,830	13,483,013

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

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

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2023			
აშშ დოლარი	10,784,709	(353,971)	10,430,738
სულ	10,784,709	(353,971)	10,430,738
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	4,842,709	(368,604)	4,474,105
სულ	4,842,709	(368,604)	4,474,105

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

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2023	2022
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	3,129,221	1,342,232
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(3,129,221)	(1,342,232)

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,379,688	-	10,379,688
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,075,142	-	1,075,142
სულ ფინანსური აქტივები	11,454,830	-	11,454,830
ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	(42,627)	(46,038)	(88,665)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(467,146)	-	(467,146)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(509,773)	(46,038)	(555,811)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	10,945,057	(46,038)	10,899,019

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,863,263	-	8,863,263
ფული და ფულის ეკვივალენტები	836,950	-	836,950
სულ ფინანსური აქტივები	9,700,213	-	9,700,213
ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(467,146)	-	(467,146)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(467,146)	-	(467,146)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	9,233,067	-	9,233,067

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,379,688	10,379,688	12,646,063	12,646,063
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,075,142	1,075,142	836,950	836,950
საიჯარო ვალდებულება	88,665	88,665	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	436,162	436,162	467,146	467,146

24. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემდგომ საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისა და აკუმულირებული მოგებისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მთლიანი კაპიტალი	19,878,696	20,971,058
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	1,075,142	836,950
კაპიტალი	18,803,554	20,134,108
მთლიანი კაპიტალი	19,878,696	20,971,058
სესხები	-	-
სრული ფინანსირება	19,878,696	20,971,058
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.95	0.96

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მფლობელი	9,191,278	11,449,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო მენეჯმენტი	53,346	1,196,089
სულ ანგარიშგებაში		9,244,624	12,646,063
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო მენეჯმენტი	-	4,585
სულ ანგარიშგებაში		-	467,146

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობა		2023	2022
შემოსავალი	საერთო მენეჯმენტი	-	-
შემოსავალი	მფლობელი	5,087,134	10,151,974
სულ ანგარიშგებაში		5,087,134	10,151,974
ფინანსური ხარჯი	საერთო მენეჯმენტი	23,886	1,588
სულ ანგარიშგებაში		23,886	1,588
სხვა არასავაჭრო შემოსავალი	საერთო მენეჯმენტი	843,775	939,734
სულ ანგარიშგებაში		843,775	944,971

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	243,743	211,980

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	34
2. კომპანიის საქმიანობა	34
3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	35
4. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები	35
5. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	36
6. სოციალური და დასაქმების საკითხები	39
7. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება	40

1. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

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

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

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

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

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

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

2. კომპანიის საქმიანობა

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

კომპანიის მიერ წარმოებული ძირითადი პროდუქტებია:

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

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

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

კომპანიის შემოსავალმა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 5,087,134 და 10,151,974 ლარი შესაბამისად.

კომპანიის სტრუქტურა

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

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

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

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

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

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების კონკურენციის და პროდუქციის შესწავლას.

კომპანია სამომავლოდ განიხილავს შემდეგ პერსპექტიულ მიმართულებებს:

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

4. გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

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

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

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

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე კომპანია ვალდებულია იღებდეს,

ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

5. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

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

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

➤ საკადრო და საორგანიზაციო რისკები:

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

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

➤ კომერციული რისკები

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

➤ ოპერაციული რისკები

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

➤ ფინანსური რისკები

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი

- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,379,688	12,646,063
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,075,142	836,950
სულ ფინანსური აქტივები	11,454,830	13,483,013

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო ვალდებულება	(88,665)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(436,162)	(467,146)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(524,827)	(467,146)

➤ საკრედიტო რისკი

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

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

➤ საბაზრო რისკი

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

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

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

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია აწარმოებს საქონელს რომელსაც შემდეგ ყიდის დაკავშირებულ მხარეზე ქვეყნის გარეთ. წარმოებისთვის საჭირო მასალა შემოაქვს იმპორტით. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

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

31 დეკემბერი 2023	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	10,784,709	(353,971)	10,430,738
სულ	10,784,709	(353,971)	10,430,738

31 დეკემბერი 2022	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	4,842,709	(368,604)	4,474,105
სულ	4,842,709	(368,604)	4,474,105

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2023	2022
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	3,129,221	1,342,232
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(3,129,221)	(1,342,232)

➤ **ლიკვიდურობის რისკი**

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

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,379,688	-	10,379,688
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,075,142	-	1,075,142
სულ ფინანსური აქტივები	11,454,830	-	11,454,830
ფინანსური ვალდებულებები			
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	(42,627)	(46,038)	(88,665)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(467,146)	-	(467,146)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(509,773)	(46,038)	(555,811)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	10,945,057	(46,038)	10,899,019

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

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

6. სოციალური და დასაქმების საკითხები

➤ კომპანიის შრომითი ხელშეკრულება:

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

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

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

ამჟამად კომპანიაში დასაქმებულია 99 ადამიანი, მათ შორის: 32 დასაქმებულია წარმოებაში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ ადმინისტრაციას და სხვა მომსახურე პერსონალს (ხარისხის კონტროლი, ანალიზური ლაბორატორია, ავტომატიზაცია, ინფრასტრუქტურა, გარემოს დაცვა, შრომის უსაფრთხოება, ლოჯისტიკა, საერთო საკითხები).

➤ კომპანიის შინაგანაწესი:

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

➤ გამჭვირვალობა:

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

➤ დაზღვევა:

კომპანია შესაძლებლობას აძლევს ყველა თანამშრომელს ისარგებლოს კორპორატიული სამედიცინო დაზღვევით, რაც სურვილის შემთხვევაში ასევე ითვალისწინებს ოჯახის წევრთა ჩართვას სადაზღვევო სისტემაში. კომპანიის იღებს პასუხისმგებლობას და თავისი კეთილი ნებით ყველა

თანამშრომელს უზრუნველყოფს ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

➤ ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

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

➤ თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

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

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

7. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 28 მაისს.

აღმასრულებელი დირექტორი

შოთა რამიშვილი

თანამშრომელს უზრუნველყოფს ობიექტზე მომხდარი უბედური შემთხვევის და/ან საწარმოო შემთხვევის დაზღვევით.

- ანაზღაურება ორსულობის დროს ან ავად ყოფნის დროს:

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

- თანამშრომლების მოტივაცია და კომპენსაცია:

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

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

7. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 28 მაისს.

აღმასრულებელი დირექტორი

შოთა რამიშვილი

