

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

(ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2

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 შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები	17
5. შემოსავალი	18
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	18
7. საოპერაციო ხარჯები	18
8. გაუფასურების ზარალი	18
9. არასაოპერაციო შემოსავალი	19
10. არასაოპერაციო ხარჯი	19
11. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	19
12. მოგების გადასახადი	20
13. ძირითადი საშუალებები	21
14. აქტივის გამოყენების უფლება	22
15. გაცემული სესხები	22
16. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
17. საგადასახადო აქტივი, წმინდა	23
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
20. მფლობელის კაპიტალი	24
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
22. საიჯარო ვალდებულება	24
23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები	25
24. ფინანსური რისკის მართვა	26
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორად 2021 წლის 10 მაისს, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავესწარიტ ინვენტარის ფიზიკურ დათვლას 2020 წლის 31 დეკემბერს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ნაშთის სისწორეზე, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში 3,333,737 ლარის ოდენობით. ამრიგად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში მოხსენებული წლის რეგისტრირებული ან არარეგისტრირებული მარაგებისა და მოგების მიმართ, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებული ელემენტები, რომლებიც ქმნიან ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებას და საოპერაციო საქმიანობის წმინდა ფულადი ნაკადებს.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს), პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები, საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები – დაკავშირებული მხარესთან ოპერაციები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 25-ე შენიშვნაზე, სადაც დეტალურადაა აღწერილია კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 მოექცეს.

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

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

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თეი“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო, 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნები		2020	2019
შემოსავალი	5	8,995,746	9,471,247
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(1,025,108)	(1,329,948)
საერთო მოგება		7,970,638	8,141,299
საოპერაციო ხარჯები	7	(2,156,619)	(1,858,206)
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	8	37,510	(37,510)
საოპერაციო მოგება		5,851,529	6,245,583
ფინანსური შემოსავალი	15	15,001	37,833
ფინანსური ხარჯი	22	(7,909)	(3,496)
მოგება საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა	11	485,805	332,117
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	878,773	601,720
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(471,845)	(1,491,302)
მოგება დაბეგვრამდე		6,751,354	5,722,455
მოგების გადასახადი	12	-	(1,023,461)
წლის წმინდა მოგება		6,751,354	4,698,994
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,751,354	4,698,994

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 31 აგვისტოს:

აღმასრულებელი დირექტორი- შოთა რამიშვილი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	3,688,014	3,691,814
აქტივი გამოყენების უფლებით	14	97,649	31,829
არამატერიალური აქტივები		597	2,859
გაცემული სესხები	15	-	34,875
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,786,260	3,761,377
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	16	3,333,737	2,162,879
გადახდილი ავანსები		46,594	67,007
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	17	58,382	9,641
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	-	331,318
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	8,132,109	1,471,796
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	273,974	835,015
სულ მიმდინარე აქტივები		11,844,796	4,877,656
სულ აქტივები		15,631,056	8,639,033
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება	20	15,182,040	8,430,686
სულ კაპიტალი		15,183,040	8,431,686
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	22	56,319	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		56,319	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	338,707	182,763
საიჯარო ვალდებულება	22	52,990	24,584
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		391,697	207,347
სულ ვალდებულებები		448,016	207,347
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,631,056	8,639,033

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 31 აგვისტოს:

აღმასრულებელი დირექტორი— შოთა რამიშვილი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2018		1,000	9,531,303	9,532,303
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	20		4,698,994	4,698,994
გადახდილი დივიდენდი	20		(5,799,611)	(5,799,611)
31 დეკემბერი, 2019		1,000	8,430,686	8,431,686
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	20		6,751,354	6,751,354
31 დეკემბერი, 2020		1,000	15,182,040	15,183,040

ხელმოწერილია და შებამდართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 31 აგვისტოს:

აღმასრულებელი დირექტორი- მოთა რამიშვილი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		6,751,354	5,722,455
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6, 7, 10	513,730	798,949
გაუფასურების ზარალი	8	(37,510)	37,510
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	11	(485,806)	(332,117)
ფინანსური შემოსავალი	15	(15,001)	(37,833)
ფინანსური ხარჯი	22	7,909	3,496
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	10	19,741	-
ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6,754,418	6,192,460
შემცირება / (ზრდა) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(1,132,418)	1,130,246
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,183,833)	(6,098,125)
(შემცირება) / ზრდა გადახდილ ავანსებში		20,413	(23,390)
(შემცირება) / ზრდა საგადასახადო აქტივებში		(48,741)	433,354
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		87,368	59,353
ფულადი სახსრების (გამოყენება) / შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		(502,793)	1,693,898
მიღებული პროცენტები	15	15,001	37,833
გადახდილი პროცენტები	22	(7,909)	(3,496)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	-	(1,023,461)
წმინდა ფულადი სახსრების (გამოყენება) / შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(495,701)	704,774
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(517,024)	(924,822)
გაცემული სესხის გადახდა		407,884	227,368
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(109,140)	(864,564)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	22	(47,826)	(43,169)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(47,826)	(43,169)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(652,667)	(202,959)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	22	91,626	9,783
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	835,015	1,028,191
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	273,974	835,015

ხელმოწერილია და ნებართვითაა გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 31 აგვისტოს:

აღმასრულებელი დირექტორი – მათა რამიშვილი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“ (შემდგომში - კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2006 წლის 1 დეკემბერს. 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%) 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

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

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია შოთა რამიშვილი, გენერალური დირექტორი - ლეონიდ როიტვარფ (უკრაინა).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტაბილური იზოტოპებით, სუპერ გაწმენდილი გაზის ტექნოლოგიებისა და იზოტოპური შედედების საშუალებით მოდიფიცირებული მასალების შექმნა და გამდიდრებული ბორის იზოტოპების წარმოება.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ, გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად, ეფუძნება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა საჭიროებისამებრ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ხელმისაწვდომობა ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე, საჭიროების შემთხვევაში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე გამოდინარე იქიდან, რომ კომპანიის მოგებამშეადგინა 3,184 ათასი ლარი 2020 წლის მდგომარეობით (2019 წელი - 4,698 ათასი ლარი), კომპანიის მიმდინარე აქტივები ვალდებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღემატება 7,845 ათასი ლარით (4,670 ათასი ლარით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის საქმიანობის შეჩერება.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხო 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095
საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:		
	2020	2019
1 USD/GEL	3.1096	2.8192
1 EUR/GEL	3.5518	3.1553

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსურ აქტივებს მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე

ერთად ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელმწიფოებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელმწიფოებო პირობების განუყოფელ ნაწილს. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდის საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამართლებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების დარეზერვებისთვის გამოყენებული მატრიცა:

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	> 360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	25%	50%	100%	100%

დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 24-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

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

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება.

საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ადიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

სესხები

თავდაპირველი ადიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით. მოგება, ან ზარალი ადიარდება, როგორც მოგება-ზარალში, ვალდებულების ადიარების შეწყვეტის მომენტისთვის, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზირებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვის პროცესში მიღებულ ნებისმიერ პრემიუმს ან ფასდაკლების გათვალისწინებით და ყველა გადასახადის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად მიესადაგება პროცენტის მატარებელ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი ადიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

მეზღუდული 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 გამოქვეყნებულია შენიშვნა 19-ში.

3. საადრინო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, გაუფასურებული აქტივის ჩამოფასება ხდება უმადლეს თანხამდე შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იქვითება არ იცვითება. ცვეთა ერიცხება ძირითადი საშუალებების მიმდინარე ღირებულებებს, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში; ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივის მიხედვით;

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	1-20
ოფისის აღჭურვილობა	1-10
სატრანსპორტი საშუალებები	10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში

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 პირდაპირი მიკუთვნებადი ხარჯები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

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.

იჯარის კლასიფიცირება ხდება იჯარის წამოწყების თარიღისთვის, ხოლო მისი ხელახლა შეფასება - 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 განიშარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

3. საადრინესო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით და არ მოიცავს მესამე პირების სახელით მისაღებ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის პროდუქტზე საკუთრების გადაცემა ან მომსახურების გაწევა.

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

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 შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი 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. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 15 და 18-ში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, 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 გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში 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.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად. მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

5. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მის ფლობელ კომპანიაზე გამდიდრებული ბორის იზოტოპების B10 და B11-ის რეალიზაცია. საერთო შემოსავალი გამდიდრებული ბორის იზოტოპების ექსპორტიდან მომხდელ კომპანიაზე, 2020 წელს წარმოადგენს 8,995,746 ლარს (2019- 9,471,247 ლარი).

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი ხარჯის მუხლებისგან:

	2020	2019
ხელფასი	459,685	319,188
ნედლეული და მასალები	300,580	359,086
ცვეთა	152,362	199,492
ელექტრო-ენერგია	41,419	79,797
სხვა საწარმოო ხარჯები	71,061	372,385
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,025,108	1,329,948

7. საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ხელფასები	1,566,223	1,459,208
ცვეთა და ამორტიზაცია	141,003	81,277
ქველმოქმედება	71,730	-
დაცვა	56,131	55,597
მიმდინარე რემონტი	48,742	60,245
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	43,306	20,680
დისტრიბუცია	41,437	50,076
კონსულტაცია	34,965	43,519
ელექტრო-ენერგია	32,644	31,425
ბანკის საკომისიო	9,115	6,382
კომუნიკაცია	5,767	5,232
ტრანსპორტირება	5,737	3,267
კომუნალური	14,227	8,824
საწვავი	2,618	2,825
ოფისის მომარაგება	1,648	1,183
წარმომადგენლობითი ხარჯები	315	6,775
სხვა ხარჯები	81,013	21,690
სულ საოპერაციო ხარჯი	2,156,619	1,858,206

8. გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)

	2020	2019
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი) დებიტორულ დავალიანებაზე.	(30,037)	30,037
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)გაცემულ სესხებზე.	(7,473)	7,473
სულ გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)	(37,510)	37,510

9. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი ანალიტიკური მომსახურებიდან	448,193	392,102
შემოსავალი იჯარიდან	202,311	182,696
ვადაგასული სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერა	147,360	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	33,794	-
სამშენსაშენო შეღავათი	27,430	-
სხვა შემოსავალი	19,685	26,922
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	878,773	601,720

10. არასაოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
ხელფასი	218,235	964,346
ცვეთა და ამორტიზაცია	220,365	518,180
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	19,741	-
ნედლეული და მასალები	13,504	8,776
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	471,845	1,491,302

11. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	668,084	(576,458)	91,626
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	675,864	(229,421)	446,443
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,884	(70,460)	(68,576)
საიჯარო ვალდებულება	-	(17,906)	(17,906)
გაცემული სესხები	72,700	(38,481)	34,219
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	1,418,532	(932,726)	485,805

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	560,594	(550,810)	9,784
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	307,062	(247)	306,815
საიჯარო ვალდებულება	-	(4,095)	(4,095)
გაცემული სესხები	19,613	-	19,613
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	887,269	(555,152)	332,117

12. მოგების გადასახადი

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოადინებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა 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.

2020 წელს არ მომხდარა მოგების განაწილება შესაბამისად არ გვქონია დარიცხული მოგების გადასახადი. (2019 წელს დარიცხულმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 1,023,461 ლარი)

შპს „სპუტერა გეზის ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მიმდინარე მშენებლობა	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	აღჭრევილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
1 იანვარი, 2019	600,967	-	838,998	4,357,891	210,721	137,786	6,146,363
შეძენა	-	64,481	-	1,693,827	14,568	-	1,772,876
ტრანსფერი	-	(63,654)	-	54,299	9,355	-	-
ჩამოწერა	-	(827)	-	(11,578)	(4,795)	-	(17,200)
31 დეკემბერი, 2019	600,967	-	838,998	6,094,439	229,849	137,786	7,902,039
შეძენა	-	515,013	-	2,010	-	-	517,023
ტრანსფერი	-	(475,401)	2,650	462,356	10,395	-	-
ნაწილებად დაშლა	-	(36,186)	-	-	-	-	(36,186)
ჩამოწერა	-	-	-	(91,139)	(358)	-	(94,240)
31 დეკემბერი, 2020	600,967	3,426	841,648	6,464,923	239,886	137,786	8,288,636
დატვირთვითი ცვლილება	-	-	(236,914)	(3,215,308)	(135,744)	(40,426)	(3,628,392)
წლის ცვლილება	-	-	(23,916)	(535,096)	(22,599)	(16,303)	(597,914)
ცვლილების ჩამოწერა	-	-	-	11,837	4,244	-	16,081
31 დეკემბერი, 2019	-	-	(260,830)	(3,738,567)	(154,099)	(56,729)	(4,210,225)
წლის ცვლილება	-	-	(19,709)	(410,518)	(23,542)	(11,140)	(464,906)
ცვლილების ჩამოწერა	-	-	-	74,116	393	-	74,509
31 დეკემბერი, 2020	-	-	(280,539)	(4,076,969)	(177,248)	(67,869)	(4,600,622)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2019	600,967	-	578,168	2,355,872	75,750	81,057	3,691,814
31 დეკემბერი, 2020	600,967	3,426	561,112	2,389,954	62,638	68,917	3,688,014

სრულად გაცვითილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,587,925 ლარს, (2019 წლის 31 დეკემბერი - 1,824,185 ლარი).

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

14. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლებით 2019 წლის და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს:

თვითღირებულება	სასაწყობე ფართი	სულ
1 იანვარი, 2019	-	-
ფასს 16-ის დანერგვის ეფექტი	63,657	63,657
31 დეკემბერი, 2019	63,657	63,657
მოდულიზაციის ეფექტი	114,644	114,644
31 დეკემბერი, 2020	178,301	178,301
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი, 2019	-	-
ცვეთის ხარჯი	(31,828)	(31,828)
31 დეკემბერი, 2019	(31,828)	(31,828)
ცვეთის ხარჯი	(48,824)	(48,824)
31 დეკემბერი, 2020	(80,652)	(80,652)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2019	31,829	31,829
31 დეკემბერი, 2020	97,649	97,649

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

15. გაცემული სესხები

კომპანიას სესხები გაცემული აქვს შპს სი ფი აი ჯორჯიაზე. 2020 წლის საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 15,001 ლარი (2019: 37,833 ლარი) თითოეული სესხის ყოველთვიური შენატანი შეადგენს 2,792 აშშ დოლარს, 2020 წლის პირველ მაისს შპს სი ფი აი ჯორჯიამ სრულად დაფარა სესხის დარჩენილი ნაწილი.

გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	მოქმედების ვადა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
1530 6 -1 LLC CFI Georgia	USD	7.50%	5/1/2020	-	107,616
1530 6 -2 LLC CFI Georgia	USD	7.50%	5/1/2020	-	122,232
1530 6 -3 LLC CFI Georgia	USD	7.70%	5/1/2020	-	143,818
გაცემული სესხების რეზერვი				-	(7,473)
სულ გაცემული სესხები				-	366,193

გაცემული სესხების გაუფასურების ცვლილება თითოეული საანგარიშგებო წლის მიხედვით, მოცემულიაქვემოთ:

გაცემული სესხების გაუფასურება /(უკუდგევა)	2020	2019
ბალანსი წლის დასაწყისში	(7,473)	-
მიმდინარე წლის დარიცხვა	7,473	(7,473)
ბალანსი წლის ბოლოს	-	(7,473)

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

16. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნედლეული	1,793,335	1,136,396
მზა საქონელი	1,389,285	851,596
დაუმთავრებელი წარმოება	151,117	114,231
სხვა მარაგები	-	60,656
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,333,737	2,162,879

17. საგადასახადო აქტივი, წმინდა

საგადასახადო აქტივის, წმინდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 58,382 ლარი და ძირითადად შედგება წინასწარ გადახდილი საშემოსავლო გადასახადისა და აგრეთვე გადახდილი დღგ-ს თანხისგან (2019 წლის 31 დეკემბერს - 9,641 ლარი).

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო მოთხოვნები	8,132,109	1,497,068
სხვა მოთხოვნები	-	4,765
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	(30,037)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,132,109	1,471,796

ზემოთ წარმოდგენილი სავაჭრო მოთხოვნა კომპანიას აქვს მშობელი კომპანიის მიმართ.

ანარიცხების ცვლილება თითოეული საანგარიშგებო წლის მიხედვით, მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება /(უაუქცევა)	2020	2019
ბალანსი წლის დასაწყისში	(30,037)	-
წლის დარიცხვა	30,037	(30,037)
ბალანსი წლის ბოლოს	-	(30,037)

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფული ბანკში	273,906	834,561
ფული საღაროში	68	454
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	273,974	835,015

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო.

ფულთან და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

20. მფლობელის კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი - 1,000 ლარი), რომლის 100% ეკუთვნის აშშ-ში რეგისტრირებულ კომპანიას შპს სპექტრა ინვესტორს.

2020 წელს კომპანიის კაპიტალში არ ყოფილა სხვა რაიმე სახის მოძრაობა. (2019 წელს კომპანიამ გაქვითა მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული მოთხოვნები გადასახდელ დივიდენდებთან ჯამში 5,799,611 ლარის ოდენობით).

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს 338,707 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი - 182,763 ლარი). სავაჭრო ვალდებულებების გაზრდა განპირობებულია დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციებით. ნაშთებისა და დაკავშირებულ მხარესთან ტრანზაქციების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო რისკი წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

22. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
თავდაპირველი აღიარება	24,584	63,657
საპროცენტო ხარჯი	7,909	3,497
მოდIFIკაციის ეფექტი	114,644	-
გადახდები წლის განმავლობაში	(55,734)	(46,574)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	17,906	4,004
ნაშთი წლის ბოლოს	109,309	24,584

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

31 დეკემბერი 2020	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	სულ
საიჯარო გადახდები	58,192	58,192	116,384
საპროცენტო ხარჯი	(5,202)	(1,873)	(7,075)
მიმდინარე ღირებულება	52,990	56,319	109,309

31 დეკემბერი 2019	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	სულ
საიჯარო გადახდები	25,041	-	25,041
საპროცენტო ხარჯი	(457)	-	(457)
მიმდინარე ღირებულება	24,584	-	24,584

23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები

სასამართლო პროცესი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართულია სასამართლო დავაში შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტთან, როგორც მოსარჩელე. დავა ეხება 2016 და 2017 წლების აუდიტის დასკვნის მიხედვით დაკისრებული 3,945,489 ლარის ჯარიმის თანხას და კომპანიამ შეიტანა სარჩელი სასამართლოში, რათა გაასაპროტესტოს ჯარიმა. კომპანიის იურისტების შეფასებით 90%-ზე მეტიალბათობით კომპანია მოიგებს აღნიშნულ დავას და შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით არანაირი არსებითი დანაკარგს არ მიიღებს კომპანია მიმდინარე პროცესისგან და არც ანარიცხი არ შექმნილა ამასთან დაკავშირებით. 2021 წელს კომპანიამ მოიგო ემოთ აღნიშნული სასამართლო დავა და ადარ გააჩნია არანაირი ვალდებულება სახელმწიფოს მიმართ.

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 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 მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება. (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

24. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ, მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა 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 ვალდებულებას 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.

ფინანსური აქტივები:	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	8,132,109	1,471,796
გაცემული სესხები	15	-	366,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	273,906	834,561
სულ ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს		8,406,015	2,672,550

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, 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 აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

31 დეკემბერი, 2020			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	8,405,031	11,858	8,393,172
ევრო	-	5,755	(5,755)
სულ	8,405,031	17,613	8,387,417

31 დეკემბერი, 2019			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	2,429,963	84,385	2,345,578
ევრო	235,347	-	235,347
სულ	2,665,310	84,385	2,580,925

ლარის გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა ექნებოდა მოგება/ზარალზე ქვემოთ მოცემული ღირებულებით:

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	2,517,952	703,673
ევროს 30%-ით გამყარება	(1,727)	70,604
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(2,517,952)	(703,673)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	1,727	(70,604)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს, საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-20	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	273,974	-	-	273,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,132,109	-	-	8,132,109
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	8,406,083	-	-	8,406,083
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(338,697)	-	-	(338,697)
საიჯარო ვალდებულება	(52,990)	(56,319)	-	(109,309)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(391,687)	(56,319)	-	(448,006)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	8,014,396	(56,319)	-	7,958,077

31-დეკ-19	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	835,015	-	-	835,015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,471,796	-	-	1,471,796
გაცემული სესხები	331,318	34,875	-	366,193
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(182,763)	-	-	(182,763)
საიჯარო ვალდებულება	(24,584)	-	-	(24,584)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	2,430,782	34,875	-	2,465,657

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 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 ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „სპექტრა გეზის ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობა		31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ურთიერთობის სახე		ნაშთი	ნაშთი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,132,109	1,467,031
შპს სპექტრა ინვესტორ	მშობელი კომპანია	7,811,625	1,467,031
შპს სი ფი აი ჯორჯია	დაკავშირებული მხარე	320,484	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		287,703	-
შპს სი ფი აი ჯორჯია	დაკავშირებული მხარე	287,703	-

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

მოგება-ზარალი		31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ურთიერთობის სახე		ნაშთი	ნაშთი
შემოსავალი		9,660,064	9,471,247
შპს სპექტრა ინვესტორ	მშობელი კომპანია	8,995,746	9,471,247
შპს სი ფი აი ჯორჯია	დაკავშირებული მხარე	664,318	-
ხარჯი		316,366	-
შპს სი ფი აი ჯორჯია	დაკავშირებული მხარე	316,366	-
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		229,362	242,675
შპს სპექტრა ინვესტორ	მშობელი კომპანია	229,362	242,675

სხვა ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ხელმძღვანელობის ხელფასი	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	350,385	212,772

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2021 წლის 31 აგვისტოს.

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