

შპს SPG თრეიდინგი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.....	2-4
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგების ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. ორგანიზაცია	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)	9
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები	19
5. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება (ფასს).....	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
7. გაცემული სესხები	23
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
10. მიღებული სესხები.....	24
11. საგადასახადო ვალდებულებები	24
12. სააქციო კაპიტალი	24
13. შემოსავლები	24
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
15. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული ზარალი, ნეტო	25
16. პირობითი და სხვა ვალდებულებები	25
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
18. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	28
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
მმართველობის ანგარიში.....	33

შპს SPG თრედინგი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს SPG თრედინგის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს SPG თრეიდინგს („კომპანია“) აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „SPG თრეიდინგ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს ალგი აუდიტის სახელით

2021 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს SPG თრედიინგი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,556,194	11,706,443
გაცემული სესხები	6	-	1,840,560
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		490,775	-
სხვა აქტივები		2,272	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	319,587	1,859,281
სულ მიმდინარე აქტივები		11,368,828	15,406,284
სულ აქტივები		11,368,828	15,406,284
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	5,876,508	14,528,075
მიღებული სესხები	9	4,077,392	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	-	12,174
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,953,900	14,540,249
სულ ვალდებულებები		9,953,900	14,540,249
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	11	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,404,928	856,035
სულ კაპიტალი		1,414,928	866,035
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,368,828	15,406,284

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრედიინგი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავლები	12	104,276,053	70,448,250
გაყიდვების ღირებულება		(102,448,659)	(69,324,527)
მთლიანი მოგება:		1,827,394	1,123,723
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(79,587)	(60,678)
საპროცენტო შემოსავალი		56,360	35,317
საპროცენტო ხარჯი		(351,117)	(270,586)
საკუროზო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა	14	(973,785)	(495,417)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		69,628	146,164
მოგება დაბეგვრამდე		548,893	478,523
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		548,893	478,523
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		548,893	478,523

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრეიდინგი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		10,000	377,512	387,512
წლის სრული შემოსავალი		-	478,523	478,523
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-
31 დეკემბერი 2019		10,000	856,035	866,035
წლის სრული შემოსავალი		-	548,893	548,893
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-
31 დეკემბერი 2020		10,000	1,404,928	1,414,928

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრედიინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები:			
მოგება დაბეგრამდე:		548,893	478,523
კორექტირებები:			
საპროცენტო შემოსავალი		(56,360)	(35,317)
საპროცენტო ხარჯი		351,117	270,586
საკურსო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		973,785	495,417
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		1,817,435	1,209,209
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		1,719,932	(9,188,651)
მარაგების ზრდა		(2,272)	-
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(18,105)	(15,465)
წინასწარ გადახდილი ავანსების ზრდა		-	(7,253)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) / ზრდა		(10,667,418)	14,183,297
სხვა ვალდებულებების ზრდა		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფული		(7,150,428)	6,181,137
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტები		55,640	-
გადახდილი პროცენტები		(277,013)	(275,685)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად (გამოყენებული)/შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,371,801)	5,905,452
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები გაცემული სესხების დაფარვიდან		10,432,470	1,023,351
სესხის გაცემით გადინებული ფულადი სახსრები		(8,551,404)	(2,863,809)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,881,066	(1,840,458)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
აღებული სესხების გადახდა		(34,137,656)	(21,344,612)
აღებული სესხებიდან შემოსავლები		37,987,110	19,096,253
დაფინანსების საქმიანობის შედეგად შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		3,849,454	(2,248,359)
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		101,587	27,688
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა, წმინდა		(1,641,281)	1,816,635
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,859,281	70,334
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		319,587	1,859,281

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრეიდიנגი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული

წლისათვის

(ლარში)

1. ორგანიზაცია

შპს SPG თრეიდიგი ("კომპანია") დაარსდა 2013 წლის 14 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნების იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს „სან პეტროლიუმ ჯორჯია“, 100% -იანი მფლობელობით.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეები არიან სს „როსნეფტი“ და ბატონი დავით იაკობაშვილი, შესაბამისად, 49% და 38% წილის მესაკუთრეები. წილების დანარჩენი ოდენობა ეკუთვნის კიდევ სამ ფიზიკურ პირს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს საწვავით საბითუმო ვაჭრობას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის: ჭავჭავაძის გამზირი # 34, თბილისი, საქართველო.

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო შესაბამისად 4 და 3 თანამშრომელი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას-ის) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს უწყვეტი საქმიანობა და აპირებს საქმიანობის გაგრძელებას უახლოეს მომავალში.

ეს ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის გარიგების უმეტესობა ლარში ხორციელდება, რაც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ის ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა მრგვალდება ათასამდე.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული წმინდა თანხიდან მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებული უფლება აღიარებული თანხების გაქვითვისთვის და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ნეტო თანხების გაქვითვა ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების გაქვითვა ერთდროულად. მოგება და ზარალი არ იქვითება მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ არ არსებობს მსგავსი მოთხოვნა ან არ არის ეს ნებადართული რაიმე ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის ნაჩვენები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული შემოსავლის ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლისთვის თანხის დაბრუნდებით, დისკონტრებით და სხვა მსგავსი თანხებით.

საქონლის გაყიდვა.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ყველა შემდეგი პირობა დაკმაყოფილების შემთხვევაში:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონელზე საკუთრებიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლები;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის უფლებას ისეთ დონეზე, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებს და არ ინარჩუნებს არც ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; და
- გაწეული ხარჯები ან გარიგებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საიჯარო შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის პოლიტიკა საოპერაციო იჯარით შემოსავლების აღიარების შესახებ.

დივიდენდი და საპროცენტო შემოსავალი

ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდის შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც დადგენილია მესაკუთრის გადახდის მიღების უფლება დადასტურდება (იმ პირობით, რომ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შემოსავლის ოდენობა საიმედოდ შეიძლება იქნას გაზომილი).

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ გაანგარიშება. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროის განაკვეთის შესაბამისად, ძირითადი, ნამეტი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მინიშნებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი მომავალი თანხის მიღების შემცირებას, ფინანსური აქტივის გამოყენების ვადაში ამ აქტივის მიმდინარე ღირებულებამდე, თავდაპირველი აღიარებისას.

იჯარა - იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობები არსებითად გადასცემს იჯარის ფლობის ყველა რისკსა და ჯილდოებს მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მფლობელი

საიჯარო შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში. თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები, რომელიც დაერიცხა მოლაპარაკებასა და საოპერაციო იჯარის მომზადებას, ემატება იჯარით გაცემული აქტივის მიმდინარე ღირებულებას და აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდის, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება. პირობითი იჯარები, რომლებიც გამომდინარეობს საოპერაციო იჯარებიდან, აღიარებულია როგორც იმ პერიოდის ხარჯი, რომელშიც ისინი იქნა გაწეული.

იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის პრივილეგიების მიღება ხდება იმისთვის რომ განხორციელდეს საოპერაციო იჯარები, ასეთი პრივილეგიები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ვალდებულებად. პრივილეგიების ერთობლივი სარგებელი აღიარებულია როგორც ქირის ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, გარდა შემთხვევისა, სადაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდს, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის
(ლარში)

უცხოური ვალუტები - ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ოპერაციები ვალუტით, კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა (უცხოური ვალუტები), აღიარებულია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით გარიგების გაფორმების დღეს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები კონვერტირდება იმ თარიღის კურსით, რომელიც დადგენილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არამონეტარული ფულადი აქტივები კონვერტირებულია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღით. არამონეტარული ფულადი აქტივები, რომლებიც ფასდება უცხოური ვალუტის ისტორიული ღირებულების გათვალისწინებით, არ კონვერტირდება.

ფულადი აქტივების კონვერტირების განსხვავება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ის წარმოიქმნება.

წლის ბოლოსთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

მოგების გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელი, რომელშიც ძალაში შევიდოდა 2017 წლის 1 იანვარს, ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვანი განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელთან განსხვავებით, როდესაც 15% -იანი მოგების გადასახადი გადახდა ხდებოდა მიუხედავად კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებიდან, მიუხედავად ამ თანხის განაწილებისა ან რეინვესტირებისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და დასაბეგრი ბაზა არის როგორც ფაქტობრივი, ასევე მოგების განაწილებად მიჩნეული ტრანზაქციები, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან თანხების უსასყიდლო გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი მაშინ, როდესაც დივიდენდების გაცემა გამოცხადდება და აღირიცხება "მოგების გადასახადის" ქვეშ, მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რაც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება ან გადაიხდება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოსათვის.

გადასახადი, რომელიც ვრცელდება განაწილებული მოგების გარდა სხვა ოპერაციებზე, როგორც ეს ზემოთ არის აღწერილი აღირიცხება გადასახადების ანგარიშზე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ახალი კანონმდებლობის შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯების აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს გადაიხდის მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადადებული საგადასახადო ნაშთი გამოიცა და აღიარებულ იქნა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა). – ყველა ძირითადი საშუალება აღირიცხება მის ისტორიული ღირებულებით, რასაც შემდგომი აკუმულირებული ამორტიზაციის ან/და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ისტორიული თვითღირებულება მოიცავს: ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ; ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, დ) რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა და (ე) აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისად.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების ძირითად ხარჯებს, რაც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას ან ზრდის მათ შემოსავლების გამომუშავების შესაძლებლობებს. რემონტის და ტექნიკური ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის წინა კრიტერიუმებს, აღირიცხება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადიდან და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა 5 წელია ყველა ჯგუფისთვის.

თავისუფალი მიწის ნაკვეთს არ ერიცხება ცვეთა.

ამორტიზირებული თანხა არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა უკვე გასული იყო და იყო იმ მდგომარეობაში, როდესაც მოსალოდნელი იყო მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად. ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი წინა შეფასებებთან ერთად განიხილება როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის ცვლილება.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ძირითადი საშუალებების მშენებლობას, მათ შორის უშუალოდ მიკუთვნებადი ცვლადი ხარჯების სათანადო განაწილებას, რომლებიც წარმოიქმნება მშენებლობისას. დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა, მსგავსად სხვა ძირითადი საშუალებებისა, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები გამოსაყენებლად ხდება ხელმისაწვდომი, ანუ როდესაც ისინი მიწოდებულია იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რაც აუცილებელია მათი ექსპლუატაციისთვის ისე, როგორც ეს ხელმძღვანელობის მიერ იყო გამოჩენილი.

საინვესტიციო ქონება – საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, და რომელიც არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ. პირველადი აღიარების შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და აღიარებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

გაუფასურების ანალიზისა და ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით კომპანია განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულებას შიდა თუ გარე დამოუკიდებელი პროფესიონალი კვალიფიციური შემფასებლების დახმარებით. კომპანია ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადიდან და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. კომპანიის საინვესტიციო ქონების სასარგებლო გამოყენების ვადა 5 წელია ყველა ჯგუფისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში და ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ყველა სხვა რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევისას.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება შემოსავლებში.

აქტივების გაუფასურება – ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ხარჯების სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელი ღირებულებით გადასახადებამდე დისკონტირებული განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულებისა და აქტივის სპეციფიკურ რისკებს, რისთვისაც შეფასებები მომავალი ფულადი ნაკადებისთვის არ დაკორექტირებულია.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ სპეციალური დანიშნულების მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები - ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიის წარსული მოვლენის გამო აქვს. მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ახლოსაა. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ხდება მათი გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების შესაძლებლობა არსებობს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების თარიღის მიუხედავად, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისეთ შემთხვევაში, როდესაც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს, შეფასების თარიღისთვის, აქტივის ან ვალდებულების დაწესებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებებთან მიმართებით გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყონ ფასების შესახებ ინფორმაცია მუდმივად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ელ, მე -2 ან მე -3 დონეზე, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად არის დაკვირვებადი სამართლიანი შეფასების კომპონენტები და ასევე მათი მნიშვნელოვნების მიხედვით, სრული რეალური ღირებულების შეფასებისას, რაც შემდეგნაირად არის აღწერილი:

- 1-ელი დონის კომპონენტი არის კვოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთაც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა განახორციელოს შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის კომპონენტი, გარდა კვოტირებული ფასებისა, არის კომპონენტი რომელიც შედის 1 – ელ დონეში, რომლებიც არის დაკვირვებადი აქტივისა და ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირი გზით; და
- მე -3 დონის კომპონენტი არის დაუკვირვებადი კომპონენტებია აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე ითვლება კვოტირებულად, თუ კვოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად არის ხელმისაწვდომი გაცვლითი ან სხვა დაწესებულებიდან, და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებს საბაზრო ფასის პრინციპით.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელი ტრანზაქციების განხორციელებას ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების ტექნიკას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. განმარტებები მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომ თუ რაიმე ასეთი დაშვებების ცვლილება არის საჭირო გონივრული ალტერნატივით, ამან შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვნად განსხვავებული მონაცემების მიღება მოგებაში, შემოსავალში, მთლიანი აქტივებში ან მთლიანი ვალდებულებებში.

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ წარმოიშობოდა, რომ არ ყოფილიყო გარიგება. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადასახადებს და საკომისიოებს აგენტების მიმართ (მათ შორის, თანამშრომლების მიმართ, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების როლს), მრჩეველების, ბროკერების და დილერების მიმართ, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებელს, გადასახადებსა და გადასახდელებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან დისკონტირებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული თავდაპირველი აღიარებისას, თანხის ძირითადი ნაწილის დაფარვის, დამატებით დარიცხული პროცენტის გარეშე, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, ჩამოწერის ზარალის გარეშე. დარიცხული პროცენტი მოიცავს პირველადი აღიარებისას გადასახდელი გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტირებას, რომელიც მიღებულია ვადაზე ადრე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტირება ან პრემია (წარმოშობისათვის გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ცალკე არ არის წარმოდგენილი და შედის შესაბამისი ნივთების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფის მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეულ იქნას პერიოდული პროცენტის განაკვეთის დადგენა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) მიმდინარე ღირებულებაზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი გადასახდელების ან ქვითრების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში დისკონტირება, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით ხდება ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადებს დისკონტირება მომდევნო საპროცენტო განაკვეთის განმეორებითი ფასწარმოქმნის დღემდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტირებისა, რაც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ მომრავ კურსს ან სხვა ცვლილებას, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემია ან დისკონტირება ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი სარგებლობის ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც იწვევს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მიერ მათი მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ორივე შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული:

• ფინანსური აქტივი რეგულირდება ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია ფლობდეს ფინანსურ აქტივებს, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

და

• ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ფულად ნაკადებს ანიჭებს სპეციფიურ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და საპროცენტო (SPPI) გადახდებს", ძირითად თანხებზე. ეს შეფასება მოხსენიებულია როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტულ დონეზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენებისას, 2017 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტები და ოპერაციები მიუთითებდა მაღალი რისკის საცალო გაყიდვებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაზე. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, კომპანიას არასოდეს არ გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივები ინახება იმისთვის, რომ შეგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდეს პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to Collect (H2C). კომპანიის ფულადი ნაკადები ვაჭრობიდან და სხვა მოთხოვნებიდან, გაივლის SPPI ტესტირებას, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან შემომავალ ფულად ნაკადებზე უფლებებს ვადა გასდის ან (ბ) კომპანიამ მოახდინა აქტივებიდან შემომავალ ფულად ნაკადებზე უფლებების გადაცემა ან გააფორმა შესაბამისი pass-through გარიგება, მაშინ როდესაც (i) ასევე მოახდინა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ან (ii) არ მოახდინა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ან შენარჩუნება, მაგრამ არ შეუნარჩუნებია მათზე კონტროლი.

კონტროლი შენარჩუნებულად ითვლება თუ კონტრაგენტს არ გააჩნია მესამე მხარეზე აქტივების სრულად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვებზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნიათ შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) განკუთვნილია ვაჭრობისთვის და ასევე მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები: ვალდებულებები განკუთვნილია ვაჭრობისთვის და აღიარდება სამართლიანი ფასით, ხოლო ცვლილებები ფასში აღირიცხება წლიურ მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) იმ პერიოდში, რა პერიოდშიც მოხდა მათი წარმოშობა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზირებულ ფასში.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ფასს, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ფასი საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. თავდაპირველ აღიარებაზე მოგება ან დანაკარგი აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს განსხვავება სამართლიან ფასსა და ტრანზაქციის ფასს შორის და ეს დასტურდება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციებით ან შეფასების იმგვარი ტექნიკით, რომელიც შეიცავს მონაცემებს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ყველა იმ ფინანსური აქტივების შესყიდვა და გაყიდვა, რომლებიც საბაზრო შეთანხმებით ან რეგულაციით („ჩვეულებრივი წესით“ შესყიდვა და გაყიდვა) მოითხოვენ ადგილზე მიწოდებას გარკვეულ დროით ჩარჩოებში აისახება შეთანხმების თარიღით, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის წარდგენის თარიღს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ერთეული ხდება ინსტრუმენტის შეთანხმების დებულებების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება ხდება მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან ვადის გასვლის პერიოდს აღწევს. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება ხდება სხვა პირობების მქონე ვალდებულებით იმავე კრედიტორისგან ან როდესაც ხდება არსებული ვალდებულების პირობების არსებითი ცვლილება, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმებად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის ბალანსის საფასურში სხვაობა აისახება მოგებისა და დანაკარგის განაცხადში.

ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად საშუალებებსა და მის ექვივალენტებს, ასევე სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები – ფულადი სახსრები მოიცავს წვრილ ფულადი სახსრებს, ბანკებში ფულადი სახსრებს, შეზღუდულ ფულადი სახსრებს, ფულადი სახსრების ტრანზაქციებს, ანაბრებს, რომელთა მოთხოვნაც შესაძლებელია დაუყოვნებლივ ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოთხოვნების მოკლევადიანი ანგარიშები, რომლებიც არაკომერციული ხასიათისაა, ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. სავარაუდო შეუქცევადი თანხების შესაბამისი შემოსავლები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული თანხები ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც გამოიყოფა შედავითან საპროცენტო განაკვეთზე, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს (ECL) ყველა სესხის ინსტრუმენტზე ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია კონტრაქტის შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაკადებსა და ყველა იმ ფულადი ნაკადს შორის სხვაობაზე, რომელსაც კომპანია ელოდება, რომ მიიღებს, რომელიც დისკონტირებულია ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაკადს, არსებული კოლატერალის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის გაყიდვიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ECL-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ, ECL გათვალისწინებულია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია საწყისი მოვლენების შედეგად, რომელთა განხორციელებაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების დღის შემდეგ, ზარალის ნორმის არსებობა არის საჭირო ექსპოზიციის დარჩენილი სარგებლობის პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, განურჩევლად ვალდებულების შეუსრულებლობის დროისა (ECL- ის ხანდაზმულობა). კომპანია უზრუნველყოფს 12 თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია აფასებს ძირითადი პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკს, ძირითადი პარამეტრის ზემოქმედებას და ზუსტი პარამეტრის ზარალს. როდესაც ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, კომპანია იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენების მიზნების ერთ – ერთი მთავარი ნაწილია გარე შეფასების მიღება ან გარე რეიტინგის ბენჩმარკის მაჩვენებლის მოპოვება კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის გამოყენებით. კომპანია იძიებს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტების ჩათვლით: Moody's, Fitch და S& P. როდესაც გარე რეიტინგი არ არის ხელმისაწვდომი, კომპანია მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებას, განსაზღვრავს ბენჩმარკის რეიტინგს ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's- ის ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საფუძველზე.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა აღინიშნება.

კომპანია განიხილავს ფინანსურ აქტივს დეფოლტად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივი დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს გადაუხდელ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის მფლობელობაში არსებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებიდან, მას შემდეგ, რაც დასრულება უიმედო აქტივის დაბრუნებისთვის საჭირო ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგენილი იქნება ზარალის ოდენობა. ძველ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომ აღდგენა ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტებას წლიურ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები – წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და, თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური სარგებლის საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები – წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და, თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური სარგებლის საფუძველზე.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარდება მესაკუთრეთა კაპიტალში, კაპიტალის შემცირების სახით დეკლარირებულ პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც ანგარიშგების შემდგომ მოვლენად და გამჟღავნებას ექვემდებარება შესაბამისად.

მომწოდებლებისთვის ავანსების გადახდები - მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდილი ავანსები აღირიცხება მათი ღირებულებით, რაც მცირდება სავარაუდო აუნაზღაურებელი თანხების რეზერვით.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს წინასწარ მიღებულ ფულადი სახსრებს საწვავისთვის და ასევე სხვა ავანსებსაც. წინასწარ მიღებული ყველა თანხა არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქციის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდება.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში N2, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა - ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

დაბეგვრა - კერძოდ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა არანაირი დისკონტი. საგადასახადო წელი რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, სამი წლის განმავლობაში.

სამართლებრივი ანარიცხების უზრუნველყოფა - სამართლებრივი მოთხოვნების ანარიცხების უზრუნველყოფის საკითხი მენეჯმენტის შეფასების საგანია. შესაძლო ანარიცხების განსაზღვრისას მენეჯმენტი განიხილავს სამართლებრივი პროცესის მოსალოდნელ შედეგს, მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკების და გაურკვევლობის გათვალისწინებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალად აღრიცხვისთვის რომელიც გამომდინარეობს მომხმარებლების გადახდის უნარიდან გამომდინარე, რომ გადაიხადონ აუცილებელი გადასახადები ან მიმწოდებლის შეუძლებლობიდან გამომდინარე, რომ ჩააბარონ შეთანხმებული პროდუქცია ან მომსახურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე საერთო ეკონომიკური მდგომარეობაზე, ვალდებულებების დაძველებაზე და წინასწარ გადახდილი ნაშთებზე, ჩამოწერის წარსულ გამოცდილებაზე, სამომხმარებლო და მიმწოდებელთა კრედიტუნარიანობაზე და ცვლილებებზე გადახდის ვადებში. ეკონომიკის, მრეწველობისა და კონკრეტული დამკვეთის და მიმწოდებლის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების საჭიროება.

5. ახალი და შესწორებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება (ფასს))

მიმდინარე წელს მიღებულია შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის ცვლილებების პირველადი გამოყენების გავლენა ფასს 9 -სა და ფასს 7 -ზე;
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის შეღავათების პირველადი გამოყენების გავლენა ფასს 16-ზე;
- საიჯარო გადახდების აღრიცხვაზე ცვლილებების გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებისას;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენების გავლენა, რომლებიც მოქმედებს მიმდინარე წლისთვის.

ამ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია გაცხადებებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებული თანხებზე.¹

*ფასს სტანდარტებში
კონცეპტუალური
საფუძვლების საცნობარო
ინფორმაციის ცვლილება*

ჯგუფმა მიმდინარე წელს პირველად მიიღო ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაციის ცვლილებები. ეს ცვლილებები მოიცავს შემდგომ ცვლილებებს შესაბამის სტანდარტებში, ისე, რომ ისინი ახალ ჩარჩოს ქმნიან. თუმცა ყველა ცვლილება არ აახლებს საფუძველთან დაკავშირებულ საცნობარო ინფორმაციას და განმარტებებს ამ ტერმინებთან დაკავშირებით, ისე, რომ ისინი ნიშნავდეს შეცვლილ კონცეპტუალურ საფუძველს. რამდენიმე განმარტება განახლებდა მხოლოდ იმის საჩვენებლად, საფუძვლის რომელ ვერსიაზე მიუთითებენ ისინი (ბასსკ-ის საფუძველი მიღებული ბასსს-ს მიერ 2001 წელს, ბასსს-ს 2010 წლის საფუძველი ან 2018 წელს ახალი შეცვლილი საფუძველი) ან იმის განსაზღვრად, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა შეცვლილ კონცეპტუალურ საფუძველში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

შეცვლილი სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასიკ 12, ფასიკ 19, ფასიკ 20, ფასიკ 22, და იმკ-32.

*ფასს 3-ის ცვლილება „საწარმოს
განმარტება“*

მიმდინარე წელს ჯგუფმა პირველად მიიღო ფასს 3-ის ცვლილება. ცვლილებები განსაზღვრავენ, რომ რადგან საწარმოებს აქვთ ნაწარმი, ეს უკანასკნელი არ მოითხოვება საქმიანობების და აქტივების ინტეგრირებული ნაკრებისთვის, საწარმოდ კვალიფიცირებისთვის. საწარმოსთან დაკავშირებით საქმიანობების და აქტივების შემენილი ნაკრები უნდა მოიცავდეს სულ მცირე შემავალ და შემდგომ პროცესს, რომელიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად უწყობენ ხელს ნაწარმის შექმნის უნარს.

ცვლილებით უქმდება შეფასება იმის შესახებ, ბაზრის მონაწილეებს შესწევთ თუ არა უნარი ჩაანაცვლონ ნებისმიერი არარსებული ნაწარმი ან პროცესი და განაგრძონ პროდუქციის წარმოება. ცვლილებებით ასევე განისაზღვრება დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებებიც, რომლებიც დაგეხმარებათ იმის განსაზღვრაში არსებითი პროცესის შექმნა მოხდა თუ არა.

ცვლილებები ადგენენ შერჩევითი კონცენტრაციის ტესტს, რაც გამარტივებული შეფასების საშუალებას იძლევა იმის განსაზღვრად, შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ნაკრები წარმოადგენს თუ არა ბიზნესს. შერჩევითი კონცენტრაციის ტესტის ფარგლებში, საქმიანობების და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის საწარმო, თუ შეძენილი არსებითად ყველა მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირდება ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

ცვლილებები გამოიყენება პროაქტიურად საწარმოთა ყველა გაერთიანებისთვის და აქტივების შეძენისთვის, რომლისთვისაც ნასყიდობის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან ამ თარიღის შემდგომ.

ბასს 1 და ბასს 8-ის ცვლილება
„ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“

მიმდინარე წელს ჯგუფმა პირველად მიიღო ბასს 1 და ბასს 8-ის ცვლილება. ცვლილება ამარტივებს ბასს 1-ში ტერმინის „არსებითი“ მნიშვნელობას და მისი მიზანი არ არის ფასს სტანდარტებში არსებითობის საბაზისო კონცეფციის ცვლილება. „ბუნდოვანი“ არსებითი ინფორმაციის კონცეფცია არაარსებითი ინფორმაციით შევიდა ახალი განმარტების ნაწილში.

კლიენტებზე მოქმედი არსებითობის ზღვარი შეიცვალა ტერმინიდან „შესაძლოა იმოქმედოს“ ტერმინით „გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია იმოქმედოს“. ტერმინის „არსებითი“ განმარტება ბასს 8-ში ჩანაცვლდა ბასს 1ში მოცემული „არსებითის“ განმარტების საცნობარო ინფორმაციით.

ამასთან, ბასს-მ ასევე შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური საფუძვლები, რომლებიც მოიცავს ტერმინის „არსებითის“ განმარტებას ან მიმართებას ამ ტერმინზე თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში – „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
- ცვლილებები ბასს 1-ში – „ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ცვლილებები ფასს 3-ში – „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ცვლილებები ბასს 16-ში – „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ცვლილებები ბასს 37-ში – „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2018-2020 წლების ციკლი (ფასს 1-ის ცვლილება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 იჯარა, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა).

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს

ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს (უნივერსალურ მოდელს) სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელსაც ერთვის ცვლადი გადასახდელის მიდგომა ისეთი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები. უნივერსალური მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით.

უნივერსალური მოდელი იყენებს მიმდინარე ვარაუდებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და არასაიმედოობის შესაფასებლად და მკაფიოდ ზომავს ამ არასაიმედოობის ღირებულებას. ის ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და დაზღვეულთა ოპციებისა და გარანტიების გავლენას.

2020 წლის ივნისში, ბასსმა გამოსცა ცვლილებები ფასს 17-ში, იმ პრობლემებისა და იმპლემენტაციური გამოწვევების მოსაგვარებლად, რომლებიც გამოვლინდა ფას 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებები აჩერებს ფასს 17-ის საწყისი გამოყენების თარიღს (მასში შედის ცვლილება) ყოველწლიურ საანგარიშო პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავდროულად, ბასსმა გასცა ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4) რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღს წლიურ ანგარიშგების პერიოდებზე, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

ფასს 17-ის რეტროსპექტულად გამოყენება სავალდებულოა. თუმცა, თუ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის სრული რეტროსპექტული გამოყენება შეუძლებელია, მაშინ საწარმო ვალდებულია, აირჩიოს ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი.

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნით, პირველადი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა სტანდარტი, ხოლო გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ბასს 1-ის ცვლილებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ბასს 1-ის ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე და არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლების ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ ერთეულებზე გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, რომლებიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ მოახდენს მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების დაფარვის უფლებას, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუკი შეთანხმებები შესრულდება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს და შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ განმარტება იმის გასაგებად, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს ნაღდი ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრარგუმენტზე გადაცემას.

შესწორებები რეტროსპექტულად უნდა იქნას გამოყენებული 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018–2020 წწ

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

შესწორება განმარტავს, რომ „10 პროცენტთან“ ტესტის გამოყენებისას ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების შეფასების მიზნით, საწარმო ითვალისწინებს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და კრედიტორს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს, მათ შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს საწარმოს ან გამსესხებელის მიერ სხვის სახელით.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარიში)

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფასს 16 იჯარები

შესწორება აღქმებს საილუსტრაციო მაგალითს საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების შესახებ.

რამდენადაც, ფასს 16 -ის შესწორება ეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, მოქმედების თარიღი მითითებული არ არის.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	10,565,341	11,708,756
საპროცენტო მოთხოვნები	2,674	6,708
საბაჟოზე გადახდილი ავანსები	900	3,700
სულ ბრუტო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,568,915	11,719,164
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(12,721)	(12,721)
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,556,194	11,706,443

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები წული ლარისა და 5,412,176 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნას შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯიას - უშუალო მშობელი კომპანიის მიმართ.

7. გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით გაცემული სესხები წარმოადგენს მშობელ კომპანიაზე შპს „სან პეტროლეუმ ჯორჯიას“ აშშ დოლარში გაცემულ სესხებს, საპროცენტო განაკვეთით 10% და დაფარვის ვადით 2020 წლის 30 სექტემბრამდე.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
თანხა ბანკებში	319,587	1,859,281
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	319,587	1,859,281

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის
31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოიყურება
შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	5,803,748	14,526,929
გადასახდელი ხელფასები	1,157	1,146
გადასახდელი პროცენტი	71,603	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,876,508	14,528,075

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავდა საწვავის შეძენიდან გამომდინარე გადასახდელს Petrocas Energy-სა და Pontos Energy Limited-ის სასარგებლოდ, შესაბამისად 4,910,656 და 218,658 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავდა საწვავის შეძენიდან გამომდინარე Pontos Energy Limited-სა და Petrocas Energy-ს, შესაბამისად 14,292,895 და 52,957 ლარის ოდენობით.

10. მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები მოიცავდა დედა კომპანიის - შპს „სან პეტროლიუმ ჯორჯიას“ აშშ დოლარში მიღებულ თანხებს, საპროცენტო განაკვეთით 10% და დაფარვის ვადით 2021 წლის 30 სექტემბრამდე.

11. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლიდან საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება ერთ საგადასახადო ანგარიშზე შემოსავლების სამსახურის მიმართ. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

12. სააქციო კაპიტალი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში საკუთრების წილის 100% ფლობდა შპს „სან პეტროლიუმ ჯორჯია“.

13. შემოსავლები

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა საწვავის საბითუმო რეალიზაციის შემოსავლიდან.

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2020	2019
სხვა საგადასახადო ხარჯები	49,217	1,558
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	14,113	53,808
ოჯარის ხარჯები	13,692	4,915
სანოტარო ხარჯები	2,500	397
სხვა	65	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	79,587	60,678

15. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული ზარალი, ნეტო

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული ზარალი, ნეტო, მოიცავს:

	2020	2019
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული მოგება	3,237,608	960,661
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული ზარალი	(4,211,393)	(1,456,078)
სულ უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული ზარალი, წმინდა	(973,785)	(495,417)

16. პირობითი და სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნდა გადავადებული მატერიალური ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სამართლებრივი დავები – 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი სამართლებრივი დავები.

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გათვალისწინებულა არანაირი რეზერვი. საგადასახადო 2020 წლის საგადასახადო წელი რჩება ღია საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, უფრო განვითარებული ბაზრებთან შედარებით; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. და რეგულაციები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში არსებულ ბიზნესზე, კვლავ სწრაფად იცვლება საგადასახადო და მარეგულირებელი კუთხით, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. ასევე დიდ გავლენას საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება, მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულად პოლიტიკა, იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში, საქართველომ განიცადა მრავალი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2020 და 2019 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მრავალი შესაძლებლობის გზა გახსნა, შესაძლებელია მეტი მოლოდინი არსებობდეს, რადგან ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოშიც, რაც დადებითად აისახება ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, გავლენა მოახდინოს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,568,189	10,556,194	-	11,706,443
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	6,568,189		-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,278,469	5,876,508	-	14,528,075
- საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	5,206,866		-	
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	71,603			
გაცემული სესხები	-	-	1,840,560	1,840,560
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	-	-	1,840,560	
მიღებული სესხები	4,077,392	4,077,392	-	-
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	4,077,392		-	

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში შედის შემდეგი თანხები, რომლებიც აღიარებულ იქნა დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების დროს:

	2020		2019	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
შემოსავალი	-	104,276,053	-	70,448,250
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	-		-	
შესყიდვები	83,600,189	93,733,804	65,655,279	65,876,172
- საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	83,600,189		65,655,279	
საპროცენტო ხარჯი	348,538	351,117	-	270,586
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	348,538		-	
საპროცენტო შემოსავალი	51,492	56,360	-	56,360
- უშუალოდ მშობელი კომპანია	51,492		-	

2020 და 2019 წლებში დირექტორებისა და სხვა მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის თანამდებობრივი სარგებელი იყო მოკლევადიანი შეღავათები, რომლებიც შეადგენდა 5,630 ლარს და 41,937 ლარს, შესაბამისად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების დღეს. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები კომპანიამ განსაზღვრა, ბაზარზე ხელმისაწვდომი ინფორმაციის, რამდენადაც ეს იყო შესაძლებელი, და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის საფუძველზე. თუმცა, გადაწყვეტილების მიღება აუცილებელია ბაზრის მონაცემების ინტერპრეტაციის მიზნით, სავარაუდო რეალური ღირებულების დასადგენად. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები განაგრძობს საქმიანობის მოცულობის შეზღუდვას ფინანსურ ბაზრებზე. საბაზრო კოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს პრობლემური გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებებს. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა ფინანსური აქტივების მიმდინარე ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მოკლევადიანი ვალდებულების შესრულების ვადის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის შეფასებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის შეფასებით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირება დაინტერესებული პირების მიერ მაქსიმალური ამონაგების მიღების პარალელურად, ვალი და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს ნეტო ვალის (ნასესხები თანხები და თანხის გაქვითვა ფულადი სახსრებით და მისი ეკვივალენტებით) და კომპანიის კაპიტალი (შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან). კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალისთვის გარე დადგენილ მოთხოვნებს.

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თანაფარდობა შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნასესხები თანხები	4,077,392	-
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(319,587)	(1,859,281)
ნეტო ვალი	3,757,805	-
კაპიტალი	1,414,928	866,035
წმინდა დავალიანება კაპიტალთან თანაფარდობით	266%	-

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებების კომპონენტია მიღებული და გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, მაგალითად ისეთი, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,556,194	11,706,443
გაცემული სესხები	-	1,840,560
ფული და ფულის ექვივალენტები	319,587	1,859,281
სულ ფინანსური აქტივები	10,875,781	15,406,284
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,876,508	14,528,075
მიღებული სესხები	4,077,392	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	12,174
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,953,900	14,540,249

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკები უკავშირდება უცხოურ ვალუტას, პროცენტებს, კრედიტებს და ლიკვიდურობის რისკებს.

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი – უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კურსის ცვლილებამ, რომელსაც გავლენა აქვს კომპანიაზე. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე დერივატივს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარი	ევრო ევრო 1 = 4.0233 ლარი	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 = 2.5922 ლარი	ევრო ევრო 1 = 3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	295,689	-	1,847,577	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,329,234	-	5,111,857	-
გაცემული სესხები	-	-	1,840,560	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,624,923	-	8,799,994	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,129,313	-	14,354,327	-
მიღებული სესხები	4,077,392	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,206,705	-	14,354,327	-
სულ ნეტო პოზიცია	(6,581,782)	-	(5,554,333)	-

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად მიუთითებს გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს. ანალიზი გამოყენებული იქნა შესაბამის ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივების მიმართ საანგარიშო თარიღში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(1,316,356)	1,316,356	-	-

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(1,110,867)	1,110,867	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება, რადგან კომპანიამ ისესხა თანხები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში მითითებულია ძირითადი დაშვებების შეცვლის ეფექტი, მაშინ როდესაც, სხვა გარაუდები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია გარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე

შპს SPG თრედიინგი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არის არაწრფივი, და უფრო მაღალი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებისგან.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ნებისმიერ დროს, როდესაც ადგილი ექნება რაიმე რეალურ საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ინვესტიციის ბაზრები მოძრაობს სხვადასხვა გამოწვევების დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება გავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსზე აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით. ამ გარემოებებში, ვალდებულებების და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალში ცვალებადობა.

ზემოთ მითითებულ მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის სადემონსტრაციოდ, რაც მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს წარმოადგენს მოახლოებულ შესაძლო ბაზრის ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; და ასევე ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი – საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების ღირებულება, რაც არის გაუფასურებული ზარალის წმინდა ღირებულება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას.

ლიკვიდურობის რისკი – ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეასრულოს ყველა ვადამოსული ვალდებულება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის ვადამოსული კონტრაქტები მათი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები აგებულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მოთხოვნაც კომპანიის მიმართ შეიძლება დადგეს ყველაზე უახლოს თარიღში. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირ თანხებს. სახელშეკრულებო ვადა ემყარება ადრეული მოთხოვნის თარიღს, რომლის საფუძველზეც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2020			
საპროცენტო ინტერესის გარეშე	5,876,508	-	5,876,508
საპროცენტო ინტერესით	4,298,288	-	4,298,288
	10,174,796	-	10,174,796
31 დეკემბერი 2019			
საპროცენტო ინტერესის გარეშე	14,540,249	-	14,540,249
საპროცენტო ინტერესით	-	-	-
	14,540,249	-	14,540,249

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საბალანსო თარიღის შემდეგ არცერთი მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა, რომელიც გახდებოდა ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების ან გასაჯაროების საფუძველი.

შპს SPG თრედინგი

მმართველობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

მმართველობის ანგარიში

1. მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „SPG თრედინგი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34, სართ. N6, რეგისტრაციის თარიღი 2013 წლის 14 იანვარს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი არის „სან პეტროლიუმ ჯორჯია“ 100%-ით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 49%-ის მფლობელი არის როსნეფტი, ხოლო 38%-ის ბატონი დავით იაკობაშვილი. დარჩენილი პროცენტები ეკუთვნით სხვა ინდივიდუალურ მფლობელებს.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს საწვავის საბითუმო გაყიდვა.

სან პეტროლიუმ ჯორჯიას საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 10,000 ლარს.

2. მთავარი ფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის 2020 წლის წმინდა მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან შეადგინა 548,893 ლარი 2019 წლის 478,523 ლართან შედარებით.

3. კვლევითი და განვითარების სფეროების მიმოხილვა

SPG თრედინგი, როგორც სან პეტროლიუმ ჯორჯიას ჯგუფის წევრი, სისტემატიურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რომელიც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. სან პეტროლიუმ ჯორჯიას კომპანია - ACT ყოველწლიურად უტარებს ბაზრის კვლევას, რომელიც ძირითადად ორიენტირებულია ჯგუფის მარკეტინგულ პოზიციონირებაზე. ამასთანავე, ვინაირად კომპანია ძირითადად ორიენტირებულია საბითუმო საწვავის გაყიდვაზე რეგულარულად მოწმდება საწვავის ხარისხიანობა. ჯგუფი ფლობს არაერთ ხარისხის დამადასტურებელ სერთიფიკატს, რომელიც თავისთავად განსაზღვრავს შემდგომში ხაწვავზე მოთხოვნას. კომპანია მუდმივად ზრდასა და განვითარებაზეა ორიენტირებული.

4. ფილიალების ოპერაციები

კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

5. ჯგუფის საგალო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და საიჯარო ვალდებულებებისგან, სავაჭრო და სხვა დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფულადი სახსრების ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

ფინანსური რისკების უმეტესობის გადახედვა და კონტროლი ხდება ჯგუფის მმართველობის დონეზე ყოველთვიურად. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ჯგუფის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

6. საბაზრო რისკი

ჯგუფის ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკი არის საწვავის საერთაშორისო ფასის ზრდა. შესასყიდი ნავთობის საერთაშორისო ფასი ყოველდღიურად განიცდის ცვლილებას და დგინდება ყოველდღიური პლატის (Platts, European MarketScan, by S&P Global) მეშვეობით. პლატის დადგენა ხდება ყოველდღიურად გარდა შაბათ-კვირისა და საბანკო დასვენების დღეებისა და იგი მოიცავს ერთი მეტრული ტონა მზა პროდუქტის (მაგ. ბენზინი Prem Unl 10ppm და დიზელი 10ppm ULSD) ფასს. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო კანონმდებლობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ქართულ ლარში. შესაბამისად, საბოლოო პროდუქტის ფასში, შესასყიდი ფასი ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტია. აღნიშნული რისკის ჰეჯირება ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს რისკის სრულ დაზღვევას. გარდა აღნიშნულისა, სარეალიზაციო საფასო პოლიტიკა აუცილებლად და ბუნებრივად მოიცავს თავის თავში შესასყიდი ფასების და ლარი/დოლარის გაცვლითი კურსის კომპონენტებს.

ამასთან, საქართველოს ენერგოსექტორი შეიძლება დაგდეს საშიში გამოწვევები, მათ შორისაა მოსახლეობისა და ეკონომიკის ელექტროენერგიის უწყვეტი მომარაგება, ენერგეტიკული ბალანსის დომინირებული იმპორტირებული რესურსების გარანტირებული მიწოდების უზრუნველყოფის იმ სირთულეების გამო, რაც წარმოიქმნება არასტაბილური პოლიტიკური ვითარებით რეგიონში, ენერგეტიკის სექტორების დაუცველობა, რომლებიც დამოკიდებულია კლიმატის პირობებზე, სტიქიურ უბედურებებზე, ტექნიკურად მოძველებული ინფრასტრუქტურის გაფუჭების დიდი ალბათობა, სახელმწიფო სტრატეგიული რეზერვების სიმცირე და ინფრასტრუქტურის ნაკლებობა ან არაეფექტურობა, რომელიც საჭიროა ასეთი მარაგების გადანაწილებისთვის.

გარდა ამისა, საქართველოს ბაზარზე არის ჰიბრიდული და ელექტრომობილების იმპორტის მკვეთრი ზრდა, რომელთა საწვავის მოხმარება გაცილებით ნაკლებია, ვიდრე სხვა ავტომობილების. როგორც საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრომ გამოაქვეყნა, ჰიბრიდული და ელექტრომობილების იმპორტმა 2019 წელს შეადგინა იმპორტირებული ავტომობილების 30% და 4,2%, შესაბამისად, ხოლო 2020 წელს 26,1% ჰიბრიდული და 4,1% ელექტრომობილები.

7. საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით ჯგუფში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს ჯგუფის ბაზებში, ბენზინგასამართ და გაზგასამართ სადგურებზე საწვავის ნაშთების, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

საწვავის ემისიის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ, ისევე როგორც ბაზებზე ყოველ წელიწადში ერთხელ ხდება ფაქტობრივი ემისიის მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით. ემისიის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, სადგურებზე და ბაზებში კომპანიას დამონტაჟებული აქვს თანამედროვე ტიპის სარქველები და ხდება მათი გამართულად მუშაობის მონიტორინგი მუდმივ რეჟიმში.

შპს SPG თრედიინგი

მმართველობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

კომპანიას დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონება და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა
გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელმოწერილია მმართველი საბჭოს სახელით, 2021 წლის 30 სექტემბერს.

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი

დირექტორის მოვალეობის

შემსრულებელი

შპს SPG თრეიდინგი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს SPG თრეიდინგის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაბამის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით უეჭვოა თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს ალგი აუდიტის სახელით



2021 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს SPG თრეიდინგი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარიში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	5	10,556,194	11,706,443
გაცემული სესხები	6	-	1,840,560
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		490,775	-
სხვა აქტივები		2,272	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	319,587	1,859,281
სულ მიმდინარე აქტივები		11,368,828	15,406,284
სულ აქტივები		11,368,828	15,406,284
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	8	5,876,508	14,528,075
მიღებული სესხები	9	4,077,392	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	-	12,174
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,953,900	14,540,249
სულ ვალდებულებები		9,953,900	14,540,249
აქციონერთა კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი	11	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება		1,404,928	856,035
სულ კაპიტალი		1,414,928	866,035
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,368,828	15,406,284

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს SPG თრედიინგი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავლები	12	104,276,053	70,448,250
გაყიდვების ღირებულება		(102,448,659)	(69,324,527)
მთლიანი მოგება:		1,827,394	1,123,723
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(79,587)	(60,678)
საპროცენტო შემოსავალი		56,360	35,317
საპროცენტო ხარჯი		(351,117)	(270,586)
საკუროს ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა	14	(973,785)	(495,417)
სხვა შემოსავალი, წმინდა		69,628	146,164
მოგება დაბეგვრამდე		548,893	478,523
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		548,893	478,523
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		548,893	478,523

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრედინგი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018		10,000	377,512	387,512
წლის სრული შემოსავალი		-	478,523	478,523
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-
31 დეკემბერი 2019		10,000	856,035	866,035
წლის სრული შემოსავალი		-	548,893	548,893
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-
31 დეკემბერი 2020		10,000	1,404,928	1,414,928

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიბაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს SPG თრედიინგი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები:			
მოგება დაბეგვრამდე:		548,893	478,523
კორექტირებები:			
საპროცენტო შემოსავალი		(56,360)	(35,317)
საპროცენტო ხარჯი		351,117	270,586
საკუროს ბარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		973,785	495,417
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		1,817,435	1,209,209
საფაქრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		1,719,932	(9,188,651)
მარაგების ზრდა		(2,272)	-
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(18,105)	(15,465)
წინასწარ გადახდილი ავანსების ზრდა		-	(7,253)
საფაქრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) / ზრდა		(10,667,418)	14,183,297
სხვა ვალდებულებების ზრდა		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული ფული		(7,150,428)	6,181,137
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		-	-
მიღებული პროცენტები		55,640	-
გადახდილი პროცენტები		(277,013)	(275,685)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად (გამოყენებული)/შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,371,801)	5,905,452
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები გაცემული სესხების დაფარვიდან		10,432,470	1,023,351
სესხის გაცემით გადინებული ფულადი სახსრები		(8,551,404)	(2,863,809)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		1,881,066	(1,840,458)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
აღებული სესხების გადახდა		(34,137,656)	(21,344,612)
აღებული სესხებიდან შემოსავლები		37,987,110	19,096,253
დაფინანსების საქმიანობის შედეგად შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		3,849,454	(2,248,359)
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		101,587	27,688
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების (შემცირება)/ზრდა, წმინდა		(1,641,281)	1,816,635
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,859,281	70,334
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		319,587	1,859,281

ხელმძღვანელობის სახელით:

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი

30 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს SPG თრეიდინგი

მმართველობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

საწვავის ემისიის მონიტორინგის და საკანონმდებლო ნორმების, სახელმწიფო სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვის მიზნით სადგურებზე წელიწადში ერთხელ, ისევე როგორც ბაზებზე ყოველ წელიწადში ერთხელ ხდება ფაქტობრივი ემისიის მონიტორინგი. შესაბამისი დოკუმენტი იგზავნება გარემოს დაცვის სააგენტოში ელექტრონული ფორმით. ემისიის მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, სადგურებზე და ბაზებში კომპანიას დამონტაჟებული აქვს თანამედროვე ტიპის სარქველები და ხდება მათი გამართულად მუშაობის მონიტორინგი მუდმივ რეჟიმში.

კომპანიას დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონება და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელმოწერილია მმართველი საბჭოს სახელით, 2021 წლის 30 სექტემბერს.

მიხეილ ესიაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი