

შპს “სპექტრა გეზის ჯორჯია”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

(ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი)

შპს სპექტრა გეზის ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	16
5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	18
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. გაცემული სესხები	20
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	20
9. წმინდა საგადასახადო აქტივი	20
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
11. ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები	21
12. საწესდებო კაპიტალი.....	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
14. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
16. საოპერაციო ხარჯები	22
17. სხვა არასაოპერაციო მოგება	22
18. მოგების გადასახადი	23
19. პირობითი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	23
20. ფინანსური რისკის მართვა	24
21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	27
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სპექტრა გეზის ჯორჯიას მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრებები

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ჩვენი აზრით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასს-ის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი, მათ შორის პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების შესახებ

ჩვენ აუდიტორებად დავგნიშნეს 2018 წლის 24 დეკემბრის და ამიტომ ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად ჩვენ ვერ მოვახერხეთ, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში დათვალიერებით თუ ალტერნატიული გზებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2017 წლის 1 იანვარს და 2017 წლის 31 დეკემბრის. რადგან საწყისი ინვენტარის ნაშთი გავლენას ახდენს ფინანსურ შედეგზე და ფულად ნაკადებზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა საჭირო იყო თუ არა მაკორექტირებელი გატარება, კომპანიის მოგებასთან მიმართებაში რომელიც ასახულია კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, და ასევე წმინდა ფულად ნაკადებზე საოპერაციო საქმიანობიდან, რომელიც წარმოდგენილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ჩვენი არამოდიფიცირებული მოსაზრების, ხოლო ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მდებრიშვილი

შპს „ნექსია თი ეი“-ს სახელით

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო



შპს “სპექტრა გეზის ჯორჯია”
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,517,971	2,493,188
არამატერიალური აქტივები		4,955	6,474
ძირ. საშუალებაზე გადახდილი ავანსები		846,935	-
გაცემული სესხები	7	347,189	563,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,717,050	3,063,059
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	3,293,125	2,865,156
გადახდილი ავანსები		43,617	9,540
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	442,995	885,376
გაცემული სესხები	7	234,233	210,892
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	896,502	10,706,962
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,028,191	373,966
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,938,663	15,051,892
სულ აქტივები		9,655,713	18,114,951
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,000	5,525,436
გაუნაწილებელი მოგება		9,531,303	12,453,914
სულ კაპიტალი		9,532,303	17,979,350
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	123,410	135,601
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		123,410	135,601
სულ ვალდებულებები		123,410	135,601
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,655,713	18,114,951

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,517,971	2,493,188
არამატერიალური აქტივები		4,955	6,474
ძირ. საშუალებაზე გადახდილი ავანსები		846,935	-
გაცემული სესხები	7	347,189	563,397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,717,050	3,063,059
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	3,293,125	2,865,156
გადახდილი ავანსები		43,617	9,540
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	442,995	885,376
გაცემული სესხები	7	234,233	210,892
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	896,502	10,706,962
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,028,191	373,966
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,938,663	15,051,892
სულ აქტივები		9,655,713	18,114,951
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,000	5,525,436
გაუნაწილებელი მოგება		9,531,303	12,453,914
სულ კაპიტალი		9,532,303	17,979,350
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	123,410	135,601
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		123,410	135,601
სულ ვალდებულებები		123,410	135,601
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,655,713	18,114,951

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	14	9,448,722	11,846,982
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(1,997,983)	(2,157,551)
საერთო მოგება		7,450,739	9,689,431
საოპერაციო ხარჯები	16	(1,886,917)	(1,873,193)
საოპერაციო მოგება		5,563,822	7,816,238
ფინანსური შემოსავალი	7	53,080	65,879
მოგება საკუთროსო სხვაობიდან		172,007	293,046
ფინანსური ხარჯი		(39,749)	(3,889)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	189,494	193,821
არასაოპერაციო ხარჯები		(1,608)	(11,514)
მოგება დაბეგვრამდე		5,937,046	8,353,581
მოგების გადასახადი	18	(738,982)	-
წლის წმინდა მოგება		5,198,064	8,353,581
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		5,198,064	8,353,581

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	14	9,448,722	11,846,982
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(1,997,983)	(2,157,551)
საერთო მოგება		7,450,739	9,689,431
საოპერაციო ხარჯები	16	(1,886,917)	(1,873,193)
საოპერაციო მოგება		5,563,822	7,816,238
ფინანსური შემოსავალი	7	53,080	65,879
მოგება საკუთროსო სხვაობიდან		172,007	293,046
ფინანსური ხარჯი		(39,749)	(3,889)
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	189,494	193,821
არასაოპერაციო ხარჯები		(1,608)	(11,514)
მოგება დაბეგვრამდე		5,937,046	8,353,581
მოგების გადასახადი	18	(738,982)	-
წლის წმინდა მოგება		5,198,064	8,353,581
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		5,198,064	8,353,581

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა 12	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016		5,525,436	4,100,333	9,625,769
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		-	8,353,581	8,353,581
31 დეკემბერი, 2017		5,525,436	12,453,914	17,979,350
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		-	5,198,064	5,198,064
კაპიტალის შემცირება	12	(5,524,436)	-	(5,524,436)
გამოცხადებული დივიდენდი	12	-	(8,120,675)	(8,120,675)
31 დეკემბერი, 2018		1,000	9,531,303	9,532,303

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი შენიშვნა 12	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016		5,525,436	4,100,333	9,625,769
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		-	8,353,581	8,353,581
31 დეკემბერი, 2017		5,525,436	12,453,914	17,979,350
სულ წმინდა სრული შემოსავალი		-	5,198,064	5,198,064
კაპიტალის შემცირება	12	(5,524,436)	-	(5,524,436)
გამოცხადებული დივიდენდი	12	-	(8,120,675)	(8,120,675)
31 დეკემბერი, 2018		1,000	9,531,303	9,532,303

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “სპექტრა გეზის ჯორჯია”
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		5,937,046	8,353,581
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		462,424	470,175
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		226,197	17,705
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(172,007)	(293,046)
ფინანსური შემოსავალი	7	(53,080)	(65,879)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,400,580	8,482,536
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(427,969)	412,830
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,384,871)	(9,785,674)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(34,076)	113,865
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		442,381	(45,071)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(12,191)	(70,488)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(406,034)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან გადსახადებამდე და პროცენტებამდე		2,577,820	(892,002)
მიღებული პროცენტები	7	53,080	65,879
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(739,096)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,891,804	(826,123)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(1,558,130)	(89,195)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(576)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,558,706)	(89,195)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხის გადახდა		224,620	191,143
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		224,620	191,143
წმინდა ფულის და ფულის ექვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		557,718	(724,175)
კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		96,507	(10,436)
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	373,966	1,108,577
ფული და ფული ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,028,191	373,966

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "სპექტრა გეზის ჯორჯია"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		5,937,046	8,353,581
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		462,424	470,175
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		226,197	17,705
მოგება საკურსო სხვაობიდან		(172,007)	(293,046)
ფინანსური შემოსავალი	7	(53,080)	(65,879)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე:		6,400,580	8,482,536
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:			
ცვლილება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(427,969)	412,830
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,384,871)	(9,785,674)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(34,076)	113,865
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		442,381	(45,071)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		(12,191)	(70,488)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(406,034)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადებამდე და პროცენტებამდე		2,577,820	(892,002)
მიღებული პროცენტები	7	53,080	65,879
გადახდილი მოგების გადასახადი	18	(739,096)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,891,804	(826,123)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(1,558,130)	(89,195)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(576)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,558,706)	(89,195)
ფინანსური საქმიანობა			
გაცემული სესხის გადახდა		224,620	191,143
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		224,620	191,143
წმინდა ფულის და ფულის ექვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		557,718	(724,175)
კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		96,507	(10,436)
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	373,966	1,108,577
ფული და ფული ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,028,191	373,966

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 ივნისი, 2019

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს “სპექტრა გეზის ჯორჯია” დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2006 წლის 1 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია პეტრე ქავთარაძის ქ. #46, საბურთალოს რ-ნი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია შპს სპექტრა ინვესტორს (Spectra Investors LLC), 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

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

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

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს დაწყებული 1 იანვრით და დამთავრებული 31 დეკემბრით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, პოზიტიური ფულადი ნაკადები, მომგებიანობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიის განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო / ლარი	3.0701	3.1044
საშუალო გაცვლითი კურსი	2018	2017
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.5345	2.5086
1 ევრო / ლარი	2.9913	2.8322

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილ სააღრიცხვო პერიოდზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

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

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

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მდგომარეობას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველ აღირიცხება მათი თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება, როგორც მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, ასევე მასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯების და აქტივის დაშლასთან დაკავშირებული მომავალი ხარჯების დღევანდელი ღირებულებისგან.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შესაბამისი ვალდებულება აღირიცხება რეზერვებში. მომდევნო პერიოდის ხარჯები აღირიცხება აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში თუკი მოსალოდნელია მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და მისი საიმედოდ განსაზღვრა. ჩანაცვლებული ნაწილის მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა რემონტის და შეკეთების ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია მათ ისტორიული ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ხარჯი.

ცვეთა

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მიწა	არ ექვემდებარება ცვეთას
მიმდინარე მშენებლობა	არ ექვემდებარება ცვეთას
შენობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	1-20
აღჭურვილობა	1-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

მარაგები

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

მოგების გადასახადი

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

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

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წინასწარ გადახდები

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

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ან დეპოზიტზე 3 თვეზე მცირე ვადით.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მხრიდან.

ახალ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიღება.

კომპანიამ მიიღო ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

რამდენიმე სხვა შესწორება და ინტერპრეტაცია მიღებულია პირველად 2018 წელს, მაგრამ არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია ვადაზე ადრე არ გადასულა სტანდარტზე, ინტერპრეტაციაზე ან შესწორებაზე, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ არ არის ჯერ ძალაში შესული.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ჩაანაცვლებს ბასს 11-ს სამშენებლო ხელშეკრულებები, ბასს 18 შემოსავალი და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15 შემოაქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსარიცხად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია გადავიდა ფასს 15-ზე მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, საწყისი გადასვლის თარიღად აღებული იქნა 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული მეთოდით, სტანდარტი შეიძლება გავრცელდეს გადასვლის თარიღისთვის არსებულ ყველა ხელშეკრულებაზე, ან მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომელიც აღნიშნული თარიღისთვის ჯერ არ არის დასრულებული. კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ გაავრცელოს სტანდარტი 2018 წლის 1 იანვრისთვის არსებულ ყველა ხელშეკრულებაზე. ახალი სტანდარტის დანერგვას არ ჰქონდა გავლენა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები ჩაანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“-ს 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდისთვის და გააერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანია გადავიდა ფასს 9-ზე რეტროსპექტიულად, საწყისი გადასვლის თარიღად აღებული იქნა 2018 წლის 1 იანვარი. ახალი სტანდარტის დანერგვას არ ჰქონდა გავლენა კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ახდენს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. კომპანია იყენებს საკუთარ მსჯელობას გაუფასურების ზარალის განსასაზღვრად, იმ შემთხვევაში თუ დებიტორი იმყოფება გარკვეულ ფინანსურ სირთულეებში და არსებობს ისტორიული სტატისტიკა მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია განსაზღვრავს მომავალ ფულად ნაკადებს შემოწმებად მონაცემებზე დაყრდნობით. რომელიც მიუთითებს, რომ მოხდა უარყოფითი ცვლილებები გადახდების სტატუსში დებიტორების ჯგუფში, ეროვნულ თუ ადგილობრივ ეკონომიკურ მდგომარეობებში, რაც პირდაპირ კავშირშია კომპანიაში მოთხოვნების გაუქმებასთან. მენეჯმენტი იყენებს შეფასებებს საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ისტორიული დანაკარგების გამოცდილებაზე და მოთხოვნების ჯგუფში არსებული მსგავსი ობიექტური მტკიცებულებაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებთან.

5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17 - ლიზინგი, ფასიკ 4 - განსაზღვრა შეიცავს თუ არა გარიგება ლიზინგს, იმკ 15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ 27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

ფასს 16 სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. ლიზინგის დაწყებიდან, მოიჯარე აღიარებს სალიზინგო გადახდების შესაბამის ვალდებულებას (ე.წ. სალიზინგო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივის ლიზინგის პერიოდის განმავლობაში გამოყენების უფლებას (ე.წ. გამოყენების უფლების მქონე აქტივი).

ფასს 16 ასევე მოითხოვს მოიჯარეებისგან და მეიჯარეებისგან უფრო სრული ინფორმაციის გამჟღავნებას, ვიდრე ამას მოითხოვდა ბასს 17. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული მიღება ნებადართულია, თუმცა არა მანამ, სანამ კომპანია არ მიიღებს ასევე ფასს 15-ს. კომპანიას შეუძლია აირჩიოს, რომ გადავიდეს სტანდარტზე სრული რეტროსპექტიული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით.

შპს “სპექტრა გეზის ჯორჯია”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიმდინარე მშენებლობა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2016	600,967	-	838,998	4,484,912	269,416	28,580	6,222,873
შეძენა	-	89,060	-	135	-	-	89,195
ტრანსფერი	-	(71,940)	-	68,321	3,619	-	-
ჩამოწერა	-	(17,120)	-	(6,062)	(398)	-	(23,580)
31 დეკემბერი, 2017	600,967	-	838,998	4,547,306	272,637	28,580	6,288,488
შეძენა	-	703,891	-	7,160	258	-	711,309
ტრანსფერი	-	(467,274)	-	341,007	17,061	109,206	-
ჩამოწერა	-	(236,617)	-	(537,582)	(79,235)	-	(853,434)
31 დეკემბერი, 2018	600,967	-	838,998	4,357,891	210,721	137,786	6,146,363
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2016	-	-	(187,148)	(2,987,141)	(168,388)	(23,586)	(3,366,263)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(24,883)	(383,247)	(23,924)	(2,858)	(434,912)
ჩამოწერა	-	-	-	5,745	130	-	5,875
31 დეკემბერი, 2017	-	-	(212,031)	(3,364,643)	(192,182)	(26,444)	(3,795,300)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(24,883)	(398,891)	(22,573)	(13,982)	(460,329)
ჩამოწერა	-	-	-	548,226	79,011	-	627,237
31 დეკემბერი, 2018	-	-	(236,914)	(3,215,308)	(135,744)	(40,426)	(3,628,392)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2016	600,967	-	651,850	1,497,771	101,028	4,994	2,856,610
31 დეკემბერი, 2017	600,967	-	626,967	1,182,663	80,455	2,136	2,493,188
31 დეკემბერი, 2018	600,967	-	602,084	1,142,583	74,977	97,360	2,517,971

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 267,301 ლარს, (2017 წლის 31 დეკემბერი - 204,448 ლარი).

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	მოქმედების ვადა	31-დეკ-18	31-დეკ-17
1530 6 -1 - შპს სი ფი აი ჯორჯია	USD	7.5%	2/1/2021	172,831	244,891
1530 6 -2 - შპს სი ფი აი ჯორჯია	USD	7.5%	4/1/2021	185,558	256,284
1530 6 -3 - შპს სი ფი აი ჯორჯია	USD	7.7%	7/1/2021	204,363	273,114
სულ გაცემული სესხები				562,752	774,289

კომპანიას სესხები გაცემული აქვს შპს სი ფი აი ჯორჯიაზე. 2018 წლის საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 53,080 ლარი (2017: 65,879 ლარი). თითოეული სესხის ყოველთვიური შენატანი შეადგენს 2,792 აშშ დოლარს, რომელსაც მსესხებელი კომპანია გრაფიკის მიხედვით ფარავს.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მზა საქონელი	2,120,388	1,539,150
ნედლეული	1,053,607	1,225,308
დაუმთავრებელი წარმოება	114,231	100,698
სხვა მარაგები	4,899	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	3,293,125	2,865,156

2018 წლის განმავლობაში სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ხარჯმა შეადგინა 394,727 ლარი (2017: 682,648 ლარი), რომელიც აღიარებულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

9. წმინდა საგადასახადო აქტივი

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული წმინდა საგადასახადო აქტივი ძირითადად შედგება წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადისგან და ასევე გადახდილი დღგ-სგან.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო მოთხოვნები	895,920	10,706,962
სხვა მოთხოვნები	582	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	896,502	10,706,962

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დებიტორული მოთხოვნის ძირითად ნაწილს (96.8%-ს) შეადგენს მოთხოვნა მისი მფლობელი კომპანია Spectra Investors LLC-ს მიმართ, რომელიც 2018 წელს გაიქვითა გამოცხადებულ დივიდენდებზე (შენიშვნა 13). ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უმეტესად არის მისი მფლობელი კომპანიის მიმართ, არ არსებობს აღნიშნული მოთხოვნების გაუქმების რისკი, შესაბამისად კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება არ მომხდარა.

11. ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ფული ბანკში	1,028,167	373,403
ფული სალაროში	24	563
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,028,191	373,966

12. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1,000 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი - 5,525,436 ლარი), რომლის 100% ეკუთვნის აშშ-ში რეგისტრირებულ კომპანიას შპს სპექტრა ინვესტორს (Spectra Investors LLC). 2018 წელს კომპანიამ გაქვითა მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული მოთხოვნები კაპიტალის შემცირებით, კერძოდ ჯამში მოხდა 2,052,333 დოლარის (5,524,436 ლარი) გაქვითვა. ასევე დამატებით 3,291,951 დოლარის (8,120,675 ლარი) დებიტორული მოთხოვნა გაიქვითა გაცემული დივიდენდის სახით.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო ვალდებულებები	123,410	120,133
სახელფასო ვალდებულებები	-	15,468
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	123,410	135,601

ზემოთხსენებული ვალდებულებების პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ იფარება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში.
- სახელფასო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ იფარება 30 დღის ვადაში.

14. შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2018	2017
შემოსავალი გამდიდრებული ბორის იზოტოპების ექსპორტიდან	8,762,248	11,842,648
შემოსავალი გამდიდრებული ბორის იზოტოპების ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციიდან	686,474	4,334
სულ შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,448,722	11,846,982

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს მის მფლობელ კომპანიაზე გამდიდრებული ბორის იზოტოპების B10 და B11-ის მიწოდება.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2018	2017
ნედლეული და მასალები	394,727	682,648
ხელფასი	516,607	629,688
ცვეთა	276,612	342,603
ელექტრო-ენერგია	65,928	76,039
სხვა წარმოების ხარჯი	744,109	426,573
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,997,983	2,157,551

16. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2018	2017
ხელფასები	1,169,099	1,029,700
სამეურნეო ხარჯები	210,152	114,797
მიმდინარე რემონტი	165,531	37,817
ცვეთა და ამორტიზაცია	99,972	120,128
მიწოდება	53,358	69,407
იჯარა	46,520	61,645
ელექტრო-ენერგია	40,092	38,000
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	36,591	83,097
კომუნიკაცია	5,206	5,422
საკონსულტაციო	-	96,018
სხვა ხარჯი	60,396	217,162
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,886,917	1,873,193

17. სხვა არასაოპერაციო მოგება

კომპანიის მიერ მიღებული სხვა არასაოპერაციო მოგება უმეტესწილად შედგება შპს სი-ფი-აი ჯორჯიასგან მიღებული საიჯარო და სხვა მომსახურებით მიღებული შემოსავლისგან.

18. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა-რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2018 წელს დარიცხულმა მოგების გადასახადმა შეადგინა 738,982 ლარი (2017: ნული).

19. პირობითი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: ნული)

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ ხელმძღვანელობის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31-დეკ-2018			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	1,461,773	354,495	1,107,278
ევრო	1,005,030	245,727	759,303
სულ	2,466,803	600,222	1,866,581

31-დეკ-2017			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	11,826,578	129,807	11,696,771
ევრო	8,881	247,280	(238,399)
სულ	11,835,459	377,087	11,458,372

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

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

31-დეკ-2018	
გავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	332,183
ევროს 30%-ით გამყარება	227,791
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(332,183)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	(227,791)
31-დეკ-2017	
გავლენა მოგება-ზარალზე	
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	3,509,032
ევროს 30%-ით გამყარება	(71,520)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(3,509,032)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	71,520

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არა-დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა-დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის გეგმის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2017 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31-დეკ-18	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,028,191	-	-	1,028,191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	896,502	-	-	896,502
გაცემული სესხები	234,233	347,189	-	581,422
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(123,410)	-	-	(123,410)
სულ ლიკვიდურობის გეფი	2,035,516	347,189	-	2,382,705

31-დეკ-17	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	373,966	-	-	373,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,706,962	-	-	10,706,962
გაცემული სესხები	210,892	563,397	-	774,289
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(135,601)	-	-	(135,601)
სულ ლიკვიდურობის გეფი	11,156,219	563,397	-	11,719,616

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	31-დეკ-2018		31-დეკ-2017	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,028,191	1,028,191	373,966	373,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	896,502	896,502	10,706,962	10,706,962
გაცემული სესხი	562,752	562,752	774,289	774,289
ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	123,410	123,410	135,601	135,601

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ურთიერთობის სახე	ნაშთი	ნაშთი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	10,368,800
შპს სპექტრა ინვესტორს მშობელი კომპანია	-	10,368,800

მოგება-ზარალი	2018	2017
ურთიერთობის სახე	ტრანზაქციები	ტრანზაქციები
შემოსავალი	8,762,248	11,842,648
შპს სპექტრა ინვესტორს მშობელი კომპანია	8,762,248	11,842,648
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(14,490)	358,172
შპს სპექტრა ინვესტორს მშობელი კომპანია	(14,490)	358,172

სხვა ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2018	2017
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	352,033	364,086

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.