



შპს პეის ჯორჯია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. ძირითადი საშუალებები	26
4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	27
5. საინვესტიციო ქონება.....	27
6. არამატერიალური აქტივები	28
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28
8. მეკავშირე კომპანია.....	29
9. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია	30
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	31
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	31
12. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	31
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	32
14. უმცირესობის წილი.....	32
15. სესხები.....	33
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33
17. შემოსავალი.....	34
18. გაყიდვების თვითღირებულება	35
19. სხვა შემოსავალი	35
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
21. ფინანსური შემოსავალი	36
22. სხვა მოგება (ნეტო).....	36
23. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	36
24. შვილობილი და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მიერ აღებული სესხის ხელშეკრულება და შესაბამისი ვალდებულებები	37
25. ფინანსური რისკების მართვა	38
26. კაპიტალის მართვა	45
27. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	45
28. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	45
29. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	46
30. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	48
31. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	49
მმართველობითი ანგარიში.....	51

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “პეის ჯორჯია”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “პეის ჯორჯია”-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. *(კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-50 გვერდზე).*

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 50 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ – „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ – „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 50-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ივნისი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

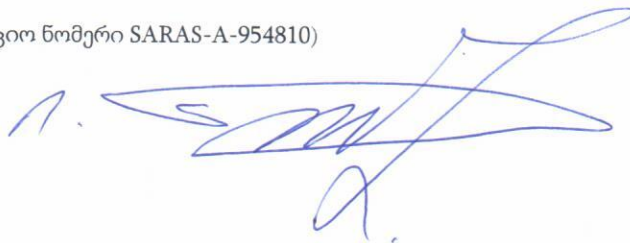
საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 50-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
30 ივნისი 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშ ვნა	31.12.2019	31.12.2018 ჩასწორებული	31.12.2017 ჩასწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	59,732	51,541	51,653
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	529	-	-
საინვესტიციო ქონება	5	-	-	1,607
არამატერიალური აქტივები	6	-	3	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	4,188	130	514
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	8	1,239	1,279	1,487
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	9	-	6,073	11,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		65,688	59,026	66,384
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	46	20	174
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	11	29,717	23,618	20,678
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	12	3,441	4,141	4,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	21,381	7,525	6,869
სულ მოკლევადიანი აქტივები		54,585	35,304	31,824
სულ აქტივები		120,273	94,330	98,208
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
სხვა რეზერვები		16,258	16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		62,567	51,918	49,719
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		78,827	68,178	65,979
არამაკონტროლებელი წილი	14	14,681	11,836	11,547
სულ საკუთარი კაპიტალი		93,508	80,014	77,526
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	423	-	-
გრძელვადიანი სესხები	15	14,414	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,837	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		3,759	833	176
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	8,038	13,483	20,506
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,928	14,316	20,682
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		120,273	94,330	98,208

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორება
შემოსავალი	17	76,910	57,438
გაყიდვების თვითღირებულება	18	(60,283)	(46,634)
საერთო მოგება		16,627	10,804
სხვა შემოსავალი	19	566	488
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,088)	(3,623)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	21	2,103	1,168
სხვა მოგება/(ზარალი)	22	1,834	145
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	9	-	(3,520)
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	8	719	675
პერიოდის მოგება		16,761	6,137

პერიოდის მოგება	16,761	6,137
------------------------	---------------	--------------

მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:

– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	112	135
– ჯგუფის მფლობელები	16,649	6,002

სრული შემოსავალი	-	-
------------------	---	---

სულ სრული შემოსავალი	16,761	6,137
-----------------------------	---------------	--------------

სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:

– არამაკონტროლებელი წილი	112	135
– ჯგუფის მფლობელები	16,649	6,002

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	74,284	53,220
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(70,390)	(46,970)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,894	6,250
მიღებული პროცენტი	262	158
გადახდილი პროცენტი	(72)	(4)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	4,084	6,404
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	8,056	2,333
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13,148)	(3,559)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(7)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	206	(48)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,886)	(1,281)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,850)	(4,567)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	2,733	142
მიღებული სესხი	14,831	-
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(63)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	14,651	(4,425)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	13,849	698
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,525	6,869
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	7	(42)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	21,381	7,525
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	21,381	7,525

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,646
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს (ჩასწორებული)	2	16,258	49,719	65,979	11,547	77,526
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	1,197	1,197	12	1,209
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	16,258	50,916	67,176	11,559	78,735
2018 წლის მოგება	-	-	6,002	6,002	135	6,137
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	142	142
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	51,918	68,178	11,836	80,014
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2	16,258	51,918	68,178	11,836	80,014
2019 წლის მოგება	-	-	16,649	16,649	112	16,761
დივიდენდი	-	-	(6,000)	(6,000)	-	(6,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	2,733	2,733
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	62,567	78,827	14,681	93,508

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშ ვნა	31.12.2019	31.12.2018 ჩასწორებული	31.12.2017 ჩასწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	59,732	51,541	51,653
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	529	-	-
საინვესტიციო ქონება	5	-	-	1,607
არამატერიალური აქტივები	6	-	3	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	4,188	130	514
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	8	1,239	1,279	1,487
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	9	-	6,073	11,114
სულ გრძელვადიანი აქტივები		65,688	59,026	66,384
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	10	46	20	174
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	11	29,717	23,618	20,678
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	12	3,441	4,141	4,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	21,381	7,525	6,869
სულ მოკლევადიანი აქტივები		54,585	35,304	31,824
სულ აქტივები		120,273	94,330	98,208
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
სხვა რეზერვები		16,258	16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		62,567	51,918	49,719
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		78,827	68,178	65,979
არამაკონტროლებელი წილი	14	14,681	11,836	11,547
სულ საკუთარი კაპიტალი		93,508	80,014	77,526
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	423	-	-
გრძელვადიანი სესხები	15	14,414	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,837	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		3,759	833	176
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	8,038	13,483	20,506
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,928	14,316	20,682
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		120,273	94,330	98,208

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს“პეის ჯორჯია”

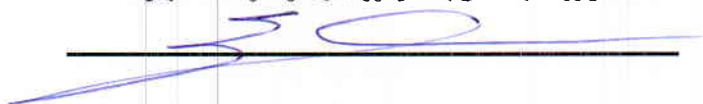
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორება
შემოსავალი	0	76,910	57,438
გაყიდვების თვითღირებულება	18	(60,283)	(46,634)
საერთო მოგება		16,627	10,804
სხვა შემოსავალი	19	566	488
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,088)	(3,623)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	21	2,103	1,168
სხვა მოგება/(ზარალი)	22	1,834	145
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	9	-	(3,520)
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	8	719	675
პერიოდის მოგება		16,761	6,137
პერიოდის მოგება		16,761	6,137
მთლიანი მოგება მისაკუთვებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		112	135
- ჯგუფის მფლობელები		16,649	6,002
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		16,761	6,137
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		112	135
- ჯგუფის მფლობელები		16,649	6,002

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ზნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	74,284	53,220
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(70,390)	(46,970)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,894	6,250
მიღებული პროცენტი	262	158
გადახდილი პროცენტი	(72)	(4)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	4,084	6,404
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	8,056	2,333
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13,148)	(3,559)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(7)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	206	(48)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,886)	(1,281)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,850)	(4,567)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	2,733	142
მიღებული სესხი	14,831	-
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(63)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	14,651	(4,425)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	13,849	698
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,525	6,869
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	7	(42)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	21,381	7,525

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,646
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის (ზასწორებული)	2	16,258	49,719	65,979	11,547	77,526
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	1,197	1,197	12	1,209
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	16,258	50,916	67,176	11,559	78,735
2018 წლის მოგება	-	-	6,002	6,002	135	6,137
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	142	142
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	2	16,258	51,918	68,178	11,836	80,014
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2	16,258	51,918	68,178	11,836	80,014
2019 წლის მოგება	-	-	16,649	16,649	112	16,761
დივიდენდი	-	-	(6,000)	(6,000)	-	(6,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	2,733	2,733
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	2	16,258	62,567	78,827	14,681	93,508

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „პეის ჯორჯია“ (კომპანია) დაარსდა 1993 წლის 23 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204413759). კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ტელეგრაფის ჩიხი, №4. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების გადაზიდვა, ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის მომსახურება, პორტის სახით ოპერირება, გემების აგენტობა და ა. შ.. ჯგუფში შემავალი კომპანიების დეტალები მოცემულია

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2018 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორება განხორციელდა ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებად ჯგუფის (შპს ტრანსფორდის) მიერ თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული წინა პერიოდის (2018 წლის) მონაცემების ჩასწორების გამო, ცვლილების მონეტარული დეტალებია მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2018 ჩასწორების შემდეგ	ცვლილება	31.12.2018 ჩასწორებამდე
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	6,073	(2,275)	8,348
სულ	6,073	(2,275)	8,348
გაუნაწილებელი მოგება	51,918	(2,287)	54,205
არამაკონტროლებელი წილი	11,836	12	11,824
სულ	63,754	(2,275)	66,029

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2017 ჩასწორების შემდეგ	ცვლილება	31.12.2017 ჩასწორებამდე
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	11,114	(120)	11,234
სულ	11,114	(120)	11,234
გაუნაწილებელი მოგება	49,719	(120)	49,839
სულ	49,719	(120)	49,839

	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორების შემდეგ	ცვლილება	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის /(ზარალის) წილი	(3,520)	(2,265)	(1,255)
სულ	(3,520)	(2,265)	(1,255)

მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებული:

– ჯგუფის მფლობელები 6,002 (2,265) 8,267

სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებული:

– ჯგუფის მფლობელები 6,002 (2,265) 8,267

2.3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ფასს 16 იჯარები მიღება. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. კომპანიამ მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომების გამოყენებით და არ მოახდინა შედარებითი მონაცემების გადათვლა წინა საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ისე როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდულიზებული რეტროსპექტული მიდგომა). აქედან გამომდინარე ლიზინგის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებები აღიარებულია საწყის 2019 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით საწყის საბალანსო უწყისში. შედარებითი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17 შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

ფასს 16 მიღების შემდეგ, კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან დაკავშირებით, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“ ბასს 17 - იჯარები - პრინციპების შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულებები შეფასდა იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით ნარჩენი

გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირებისათვის გამოყენებულია 2019 წლის 1 იანვრისათვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე.

2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო ზღვრული სასესხო განაკვეთები შეადგენდა 7 %-ს აშშ დოლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის და 11 %-ს ლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის.

თავდაპირველად ფასს 16 გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარები, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღირიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების არ გათვალისწინება გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივის შესაფასებლად; და
- განვლილი მოვლენების შეფასებას იჯარის ვადის განსაზღვრისას გამოყენებულ მსჯელობებში, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

თავდაპირველი გამოყენების დღეს კომპანიამ ასევე გამოიყენა უფლება ხელახლა არ შეაფასებინა წარმოდგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ კონტრაქტი იჯარას. სანაცვლოდ გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, კომპანია ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

კომპანიას არ ჰქონდა ფინანსური ლიზინგების დაუფარავი ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ ცხრილში შეჯერებულია ვალდებულებები საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებთან:

1 იანვარი 2019	
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები არა-გაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის, რომელიც წარმოდგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	921
დისკონტირების ეფექტი	(299)
მინუს: მოკლევადიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	(6)
მინუს: დაბალღირებულებიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	-
საიჯარო ვალდებულების საერთო ეფექტი 2019 წლის 1 იანვარს.	616
რომელიც იშლება შემდეგნაირად:	
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	131
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	485

გამოყენების უფლების ფორმით არსებული აქტივები შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით. არ არსებობდა ზარალიანი საიჯარო კონტრაქტები, რომელიც მოითხოვდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის კორექტირებას ამ აქტივების ღირებულებაში. აღიარებული გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივები ძირითადად უკავშირდება საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებელ ქონებას, კერძოდ ფილიალების და სერვის ცენტრების საოფისე შენობებს.

ცვლილებამ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გავლენა მოახდინა საბალანსო ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებზე, 2019 წლის 1 იანვარს:

- გამოყენების უფლებით აქტივები - გაიზარდა 616 ათასი ლარით;
- საიჯარო ვალდებულებები – გაიზარდა 616 ათასი ლარით.

წმინდა გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს იყო ნულის ტოლი.

ფასს 16 შემდგომი აღიარება და პოლიტიკა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების უფლებით არსებული აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულების ნაშთები შეადგენს 529 ათას ლარს და 554 ათას ლარს შესაბამისად. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე, რომელიც წარმოდგენილია და აღიარებულია საპროცენტო ხარჯების ფარგლებში, შეადგენდა 68 ათას ლარს. 2019 წლის განმავლობაში, საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადა დაახლოებით შეადგენდა 7 წელს და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის ხარჯი შეადგენდა 87 ათას ლარს.

კომპანია განსაზღვრავს კონტრაქტის არა-საიჯარო კომპონენტებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში და განიხილავს მათ ცალკე, საიჯარო კომპონენტებიდან დამოუკიდებლად ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე საიჯარო შეთანხმებაში, მაშინ იგი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას და შესაბამის გამოყენების უფლებით არსებულ აქტივს საიჯარო ვადის დაწყებისას, როდესაც იგი მოიპოვებს აქტივის ფიზიკური გამოყენების კონტროლს. საიჯარო ვალდებულება ფასდება გათანაბრებული იჯარის მთლიან ვადის პერიოდის საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე წარმოდგენილია საპროცენტო ხარჯის ფარგლებში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი აღირიცხება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, თუმცა კორექტირებულია საიჯარო ავანსების, თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების, საიჯარო აქტივის აღდგენის ან მიღებული საიჯარო შეღავათების ხარჯების გათვალისწინებით. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი ამორტიზირდება შემდეგი ორი პერიოდიდან: საიჯარო ვადასა ან საბაზისო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას შორის უმცირესის პერიოდის განმავლობაში. ამორტიზაცია წარმოდგენილია საამორტიზაციო ხარჯის ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საიჯარო გადახდები ზოგადად მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. თუ იჯარა მოიცავს გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონს, რომლის გამოყენებაც კომპანია სათანადოდ გონივრულად თვლის, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან შეწყვეტის ხარჯები შეტანილია საიჯარო გადახდებში, შესაბამისად გამოიყენება საიჯარო ვალდებულების გაანგარიშებისათვის. ტიპურად, კომპანია არ აფორმებს იჯარებს შესყიდვის ოფციონებით ან ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით.

თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი აღირიცხება იჯარის პერიოდში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე მუდმივის პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის გზით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა იჯარიდან თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას:

ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;

- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;
- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს;
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის პირობები აღნიშნულ ოფციონს შეიცავს.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ შეუძლებელია აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც არის განაკვეთი, რომელსაც მსგავს ეკონომიკურ პირობებში და მსგავსი პირობებით მოიჯარე გადაიხდიდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოპოვებისათვის საჭირო სახსრების სესხად აღებისათვის.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგ თავდაპირველი აღიარებისას:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;

- ნებისმიერი საიჯარო საავანსო გადახდა დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო შეღავათები;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები; და
- აღდგენის ხარჯები.

მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა მოიცავს იჯარას აქტივებზე რომელთა ღირებულება 15,000 ლარს არ აღემატება. კომპანიას არ აქვს დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული იჯარები. მოკლევადიანი იჯარების ხარჯია 6.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია ძირითადი საშუალებების იჯარების ხელშეკრულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება კონტრაქტების მართვის თვალსაზრისით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმრავლესობა გამოიყენება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა მეიჯარის მიერ.

შეფასებები საიჯარო ვადის განსაზღვრაში. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ სტიმულთან ოფციონის გამოყენების გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის არ-გამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასება გადაიხედება თუ დადგება მნიშვნელოვანი მოვლენა ან განხორციელდება მნიშვნელოვანი ცვლილება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

კომპანია ასევე განსაზღვრავს არა-გაუქმებადი იჯარის პერიოდს, ჯარიმების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრული იქნება შეწყვეტის შემდეგ, მათ შორის ეკონომიკურ შემაფრთხელებელ ფაქტორებს, როგორიცაა საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესება, გადაადგილების ხარჯები ან შენობების მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობებში.

სტანდარტის მიღების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა საიჯარო ვადები. შეფასება განხორციელდა რამდენიმე კრიტერიუმის გათვალისწინებით. შესრულებული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ დაადგინა და აღრიცხა საიჯარო კონტრაქტების სავარაუდო ვადები, იჯარის გაგრძელების ოფციონების საფუძველზე, რომლის გამოყენების სათანადო საფუძველი არსებობს.

სხვა ფას-ების დანერგვა

ფასს (IFRS) 16-სთან ერთად, კომპანიამ პირველად გამოიყენა შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებსაც არანაირი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების სამომავლო ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. როგორც მოსალოდნელია, არც ერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: საქმიანობის განსაზღვრა;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: ტერმინის „არსებითი“ განმარტება;
- საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39-სა და ფასს (IFRS) 7-ში.

2.4 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს პეის ტერმინალი	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ტრანსფორდი	23/08/2010	23/08/2010	75%	ტვირთების გადაზიდვის მომსახურება ფოთის პორტში	საქართველო

2017 დეკემბერში კომპანიამ გაზარდა თავისი წილი შპს ტრანსფორდში 50%-დან 75%-მდე. შპს ტრანსფორდის წესდებით კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ თანაბარი უფლებები კომპანიის მართვისას, რის გამოც შპს ტრანსფორდი არ არის განხილული როგორც კომპანიის შვილობილი კომპანია, არამედ როგორც ერთობლივად ფლობილი კომპანია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ბი ენდ პი	03/19/2003	12/15/2012	80 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა ტერიტორიაზე	საქართველო
შპს მეტალექს +	06/01/2011	06/01/2011	52.5 %	არაქტიური	საქართველო
შპს ფოთის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არაქტიური	საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ზიმ ინთერგრეტიდ შიფინგ სერვისის ჯორჯია	18/08/2007	18/08/2007	49 %	ტვირთების გადაზიდვის მომსახურება	საქართველო
შპს ჯორჯიან ფერი	25/06/2013	04/10/2013	30 %	არააქტიური	საქართველო

ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

საწარმოთა გაერთიანება აღრიცხულია შემენის მეთოდით ფასს 3-ის შესაბამისად. შემენის ღირებულება განისაზღვრება გადაცემული პირობითი და არაპირობითი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შემენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შემენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით. არაკონტროლებელ წილს აღიარება ხდება ცალკეული შვილობილი კომპანიების მიხედვით, შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივების პროპორციული მეთოდით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია როგორც პერიოდის ხარჯი. ნაწილობრივი შესყიდვისას ადრე შესყიდული კაპიტალის წილის სამართლიანი ღირებულების და არაკონტროლირებული წილის ღირებულების გადამეტება იდენტიფიცირებულ ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე აღიარდება გუდვილის სახით.

გუდვილის თავდაპირველი განსაზღვრა ხდება ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება ჯგუფის მიერ შესყიდული იდენტიფიცირებადი ნეტო აქტივებისა, განსაზღვრული ვალდებულებებისა და გადაცემული კომპენსაციის შორის სხვაობით. თუ გადაცემული კომპენსაცია დაბალია შესყიდული შვილობილი კომპანიის ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე, მაშინ ამ სხვაობის აღიარება მოხდება მოგება/ზარალში. პირველადი აღიარების შემდეგ, გუდვილი აღირიცხება მის ღირებულებას დაკლებული აკუმულირებული გაუფასურების ზარალით. გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული გუდვილი, შესყიდვის თარიღიდან, რომელიც გადანაწილებულია ჯგუფში არსებულ ყველა ფულის მაგენერირებელ ერთეულზე, რომლებზეც არის მოლოდინი, რომ სარგებლობას მიიღებენ ბიზნეს კომბინაციით, იმ გარემოების გათვალისწინებლად თუ შესასყიდი ობიექტის სხვა აქტივები და ვალდებულებები არ მიეკუთვნება ამ ერთეულებს.

როდესაც გუდვილი დაკავშირებულია ფულის მაგენერირებელ ერთეულთან და ეს ერთეული იყიდება ნაწილობრივ მაშინ გუდვილის ის ნაწილი რომელიც დაკავშირებულია გაყიდულ ნაწილთან ჩამოიწერება პროპორციულად გაყიდვის შედეგის გაანგარიშებისას.

ბ) ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო არის ისეთი საწარმო რომელთა დამუშენებლებს შორის არსებობს კონტრაქტუალური გარიგება საწარმოს ერთობლივ მართვაზე. ერთობლივად მართული კომპანიები აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

კაპიტალ მეთოდის მიხედვით თავდაპირველი ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციის ღირებულება იცვლება შესყიდვის შემდეგ საწარმოს მოგებასა და მთლიან

მოგებაში წილის აღიარების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ ზარალის წილი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

შიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზირებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორი. ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხვედრის მიზნით.

გ) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20 -50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით რომელიც აღწერილია ზევით.

ჯგუფი ყოველ წელს აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცება ინვესტიციის გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ასეთ შემთხვევაში ამოღებული ღირებულებასა და მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მეკავშირე კომპანიის მოგების/ზარალის წილის აღიარებასთან ერთად.

2.5 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას, მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებული თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვის გაუქმების მიზნით.

2.6 წარდგენის ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბერს	2.8677	3.2095

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.8 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.9 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე.

2.10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.32 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 11 შენიშვნა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.11 აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ

აილო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.15 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა

სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	30,40,50
პორტის მიწა და შენობა ნაგებობები	7, 12, 17, 20, 30, 50
მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	1, 2, 3, 5, 8, 10, 15, 20
სატრანსპორტო საშუალებები	5,9,10
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	5,50

2.16 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.17 საინვესტიციო ქონება

მიწა რომელიც ფლობილია მომავალში განუსაზღვრელი მიზნობრივობით აღიარებულია საინვესტიციო ღირებულებად. ასეთი ქონება თავაპირველად აღიარებული თვითღირებულებით, შემდგომ ხდება მისი ასახვა სამართიანი ღირებულებით. შედეგად მიღებული სხვაობა აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

2.18 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული

გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის ჯგუფსაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფმა ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.19 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.20 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.21 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწრა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც ჯგუფი მიიღებს გადახდილი ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.22 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი

დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნათშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

კომპანიის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

ჯგუფის თითოეული წევრის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ასევე ჯგუფის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.27 შემოსავლის აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.28 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შევებულება და ავადმყოფობის გამო შევებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.29 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.30 იჯარა (2019 წლის 1 იანვრამდე პოლიტიკა)

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდაგვარად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.31 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს ჯგუფის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.32 მნიშვნელოვანი საღირსეზო შეფასებები, და საღირსეზო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა ჯგუფის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საღირსეზო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განითვლებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 5,149. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 3,670 (3,000 და 3,351 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 11).

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნობი ს მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუალო ებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	პორტის დაუმთავრე ბელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთა ვრებელ ი კაპ. დაზანდ ება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
შეძენა	-	1,651	479	7	-	875	48	3,060
რეკლასიფიკაცია	-	1,185	-	-	-	(1,137)	(48)	-
გასვლა	(74)	(15)	(3,243)	(322)	-	-	-	(3,654)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,052	45,325	3,792	551	14	2,405	566	54,705
შეძენა	596	2,270	180	-	-	7,556	34	10,636
გასვლა	(1,568)	(18)	(154)	-	-	-	-	(1,740)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,080	47,577	3,818	551	14	9,961	600	63,601
ცვეთა:								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
პერიოდის ცვეთა	22	433	351	45	3	-	-	854
გასვლა	-	-	(1,036)	(300)	-	-	-	(1,336)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
პერიოდის ცვეთა	19	577	333	39	3	-	-	971
გასვლა	(133)	(5)	(128)	-	-	-	-	(266)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95	1,567	1,744	456	7	-	-	3,869
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,843	44,330	2,253	134	10	2,405	566	51,541
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	985	46,010	2,074	95	7	9,961	600	59,732

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 384, 436 და 488 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 566, 488 ლარი 2019 და 2018 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2019 წლის სექტემბერში შპს პეის ტერმინალმა შეასრულა აღნიშნული ვალდებულება.

2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შეძენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ მუდმივ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს ოფისებს. იჯარის ხელშეკრულება არის 7 წლით.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე შენობების იჯარები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარებად. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია აქტივებად გამოყენების უფლების ფორმით და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი გახდება გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ.

აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

საოფისე ფართი

საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისათვის	616
ცვეთა	(87)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	529

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 68 ათას ლარს.

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2019 წელს შეადგენდა 131 ათას ლარს. იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება შეადგენდა 20,014 კვ.მ. მიწას, რომელიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით. მიწის მისამართია ლარნაკას ქუჩა, ფოთი, საქართველო (საკადასტრო კოდი 04.01.03.237). სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით.

საინვესტიციო ქონება:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,607
გასვლა	(1,607)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ ბაზარზე მოპოვებული მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ). გადაფასების ნამეტი ემატება სხვა მოგებას/ზარალს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მიწის ნაკვეთების მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მეთოდის საფუძველზე. შესადარისი მიწის გასაყიდი ფასები შესაბამისად ჩასწორებულია შეფასებულ მიწის ძირითად მახასიათებლებთან გასწავლების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36
გასვლა	(5)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31
ცვეთა:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27
პერიოდის ცვეთა	1
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28
პერიოდის ცვეთა	3
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	3,177	130	162
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	861	-	-
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	150	-	352
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	4,188	130	514

8. მეკავშირე კომპანია

	2019	2018	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	1,279	1,487	1,071
მოგების წილი	719	675	797
დივიდენდები	(759)	(883)	(381)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,239	1,279	1,487

ჯგუფის მეკავშირე კომპანიების შედეგები, და მათი ჯამური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირირებული	საქართველო	2,318	173	4,298	1,467	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		2,318	173	4,298	1,467	

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირირებული	საქართველო	1,836	121	4,032	1,378	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		1,836	121	4,032	1,378	

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირირებული	საქართველო	2,675	712	4,531	1,626	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		2,675	712	4,531	1,626	

9. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი კორექტირებული
1 იანვრის მდგომარეობით	6,073	11,114	330
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება	-	110	-
1 იანვრის მდგომარეობით კორექტირებული	6,073	11,224	330
მოგების (ზარალი) წილი (მონაწილეობის წილი 75%/50%)	-	(3,520)	3,888
კაპიტალის ზრდა	222	-	7,000
დივიდენდები (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ქვემოთ)	(6,295)	(1,200)	-
შიდა ჯგუფური ოპერაციებიდან მიღებული შედეგების ელიმინირება (არარეალიზებული მოგება)/რეალიზირებული მოგება	-	(431)	16
ცვლილების ეფექტი (იხილეთ შენიშვნა 2.2)	-	-	(120)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	6,073	11,114

ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის შედეგები, და მათი ჯამური აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	186,674	197,537	192,963
მოკლევადიანი აქტივები	17,674	23,288	34,685
სულ აქტივები	204,348	220,825	227,648
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	191,768	186,143	177,554
მოკლევადიანი ვალდებულებები	28,916	26,133	34,012
სულ ვალდებულებები	220,684	212,276	211,566
ნეტო აქტივები	(16,336)	8,549	16,082

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	59,391	37,454
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(71,502)	(42,519)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(12,111)	(5,065)
- არამაკონტროლებელი წილი	(2,240)	(372)
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი	(9,871)	(4,693)

2017 დეკემბერში კომპანიამ გაზარდა თავისი წილი შპს ტრანსფორდში 50%-დან 75%-მდე. შპს ტრანსფორდის წესდებით კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ თანაბარი უფლებები კომპანიის მართვისას, რის გამოც შპს ტრანსფორდი არ არის განხილული როგორც კომპანიის შვილობილი კომპანია, არამედ როგორც ერთობლივად ფლობილი კომპანია.

ჯგუფი არ არის ვალდებული აანაზღაუროს ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს ზარალი.

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	33,387	26,618	24,029
საექვო ვალების რეზერვი	(3,670)	(3,000)	(3,351)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	29,717	23,618	20,678

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით ფას 9 გადასვლამდე		3,351
ფას 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება		(1,099)
1 იანვრის მდგომარეობით	3,000	2,252
რეზერვის გამოყენება	(255)	-
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	925	748
31 დეკემბრის მიხედვით	3,670	3,000

12. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,373	1,988	1,797
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(43)	(43)	-
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	254	607	206
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	293	50	300
ავანსად გადახდილი დივიდენდი	-	224	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	652	-	411
წინასწარ გაწეული ხარჯები	910	1,309	1,385
სხვა მოთხოვნები	2	6	4
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	3,441	4,141	4,103

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3,771	1,961	1,461
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	17,610	5,564	5,408
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21,381	7,525	6,869

14. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს პეის ტერმინალთან.

შპს პეის ტერმინალის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე	11,836	11,547	11,014
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება		12	
1 იანვრის მდგომარეობით	11,836	11,559	11,014
მოგების წილი	112	135	295
კაპიტალის ზრდით გამოწვეული უმცირესობის წილის ზრდა	2,733	142	238
31 დეკემბერი	14,681	11,836	11,547

შპს პეის ტერმინალის საქმიანობის შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	60,713	47,439	45,533
მოკლევადიანი აქტივები	3,501	1,214	1,046
სულ	64,214	48,653	46,579

ვალდებულებები:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,456	67	392
სულ	2,456	67	392
ნეტო აქტივები	61,758	48,586	46,187

	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	4,310	2,142
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(3,864)	(1,602)
წმინდა მოგება	446	540

– არამაკონტროლებელი წილი	112	135
– ჯგუფის მფლობელები	334	405

15. სესხები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (გრძელვადიანი ნაწილი)	76	-	-
სესხის გადასახდელი ძირი (გრძელვადიანი ნაწილი)	14,338	-	-
სულ	14,414	-	-

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:			
3-6 წელში	14,414	-	-
სულ	14,414	-	-

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	14,414	-	-
სულ	14,414	-	-

ფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღისათვის:

2019	დოლარში, %
ვადიანი სესხი	2.84

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,863	12,241	12,146
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	734	290	1,026
გადასახდელი სესხის მომსახურების საკომისიო	207	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის	2,159	17	334
წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება			
გადასახდელი ხელფასები	43	-	-
გადასახდელი გადასახადები	-	19	-
სხვა ვალდებულებები	32	40	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	876	7,000
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,038	13,483	20,506

17. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	74,641
გემების სააგენტო მომსახურება	1,213
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	520
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	536
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	76,910
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	76,374
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	536
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	76,910

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	55,377
გემების სააგენტო მომსახურება	1,178
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	842
აქტივების რეალიზაცია	41
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	57,438
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	57,438
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	57,438

18. გაყიდვების თვითღირებულება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	20,947	16,633
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	28,029	24,030
პორტის მომსახურება	7,735	3,100
შრომის ანაზღაურება	1,674	1,629
ცვეთა	898	783
სარემონტო სამუშაოები	207	107
სხვა ხარჯი	340	327
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	59,830	46,609
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	453	25
სულ რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	453	25
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	60,283	46,634

19. სხვა შემოსავალი

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	566	488
სულ	566	488

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,511	978
საექვო ვალების ხარჯი	925	790
საგადასახადო ხარჯი	821	687
მივლინების ხარჯები	540	86
ქველმოქმედება	202	90
საწვავის ხარჯი	180	118
დაზღვევის ხარჯი	108	84
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	101	104
დაცვის ხარჯი	98	98
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	87	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	76	72
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	68	197
კომუნიკაციის ხარჯი	39	58
ოფისის ხარჯი	33	27
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	299	234
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,088	3,623

21. ფინანსური შემოსავალი

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	1,995	812
საპროცენტო შემოსავალი	262	386
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(68)	-
საპროცენტო ხარჯი	(86)	(30)
სულ ფინანსური შემოსავალი	2,103	1,168

22. სხვა მოგება (ნეტო)

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
დივიდენდის შემოსავალი	1,246	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	582	144
სხვა მოგება	6	1
სულ	1,834	145

23. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენ დის დარიცხვა	კაპიტალის შევსების მოთხოვნის დარიცხვა	გაფაფასე ბით გამოწვეულ ი სხვაობა	დარიცხვა	2018 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალიანება	3,759	(2,850)	6,000	-	-	-	609
კაპიტალის შევსება	-	2,733	-	(2,733)	-	-	-
არამაკონტროლებ ელი წილის მფლობელების მიერ	-	-	-	-	-	-	-
სესხი	14,338	14,831	-	-	(493)	-	-
იჯარის	554	(63)	-	-	-	617	-
ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
სულ	18,651	14,651	6,000	(2,733)	(493)	617	609

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	კაპიტალის შეცვლის მოთხოვნის დარიცხვა	2017 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალთანება	609	(4,567)	5,000	-	176
კაპიტალის შეცვლა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიერ	-	142	-	(142)	-
სულ	609	(4,425)	5,000	(142)	176

24. შვილობილი და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მიერ აღებული სესხის ხელშეკრულება და შესაბამისი ვალდებულებები

2019 წლის 14 მაისს, ერთი მხრივ შპს „პეის ტერმინალს“ და შპს „ტრანსფორდს“ (ამ ახსნა განმარტები შენიშვნის მიზნებისათვის ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები, ცალ-ცალკე - მსესხებელი) და მეორეს მხრივ აშშ -ს სახელმწიფო საინვესტიციო კორპორაცია OVERSEAS PRIVAT INVESTMENT CORPORATION (OPIC) - ს (გამსესხებელი) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება.

სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, გამსესხებელმა აიღო ვალდებულება, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (“Project” means the development by the Borrowers of a new general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses, at the Port of Poti – Pace Terminal in Georgia) დაფინანსების მიზნით, მსესხებლებს, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით, ასესხოს 50 000 000 აშშ დოლარამდე ოდენობის თანხა.

2020 წლის 1 იანვრიდან OPIC უფლებამონაცვლესა და სამართალმემკვიდრეს წარმოადგენს UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC), მსესხებლების წინაშე ნაკისრი უფლებები და ვალდებულებები სრულად გადაეცა DFC - ს და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდიდან გამსესხებელს წარმოადგენს DFC.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა უზრუნველყოფის (გირავნობისა და იპოთეკის) და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულებები, რომელთა ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა მსესხებელთა კუთვნილი აქტივები.

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გირავნობისა და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს კუთვნილი 100% წილები მსესხებლებში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიას“ აქვს ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩაღოს გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 248 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებლებს, შპს „პეის ჯორჯიას“, PACE INTERNATIONAL LLC - ს და გამსესხებელს შორის გაფორმდა SPONSOR SUPPORT AGREEMENT. შპს „პეის ჯორჯია“ და PACE INTERNATIONAL LLC აღნიშნული დოკუმენტის ფარგლებში წარმოადგენენ მსესხებლების სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში შპს „პეის ჯორჯიამ“ და PACE INTERNATIONAL LLC - მ იკისრეს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი განისაზღვრა სპონსორთა ვალდებულება: (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით) და (გ)

გამსესხებლის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, გამსესხებლის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. (დეტალები იხ. SPONSOR SUPPORT AGREEMENT - ში)

ზემოაღნიშნული გარანტიის წარსადგენად შპს „პეის ჯორჯიამ“ მისი ხანგრძლივი სავაჭრო პარტნიორის კომპანია Pace North Company Inc -სგან (Address: 410 boul. Henri-Bourassa Est, bureau 204, Montréal (Québec) H3L 1C4 Canada) წლიურ 3 პროცენტად აიღო სესხი 5 000 000 აშშ დოლარი. აღნიშნული თანხა, შპს „პეის ჯორჯიამ“ ს.ს. „საქართველოს ბანკში“ განათავსა დეპოზიტზე და აღნიშნული დეპოზიტის უზრუნველყოფით (დეპოზიტი დაგირავდა საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ), ს.ს. საქართველოს ბანკმა გასცა საბანკო გარანტია 5 000 000 აშშ დოლარზე (დეტალების გაცნობის მიზნით იხ. შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE NORTH INC - ს შორის გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება, ასევე შპს „პეის ჯორჯიას“ და ს.ს. „საქართველოს ბანკს“ შორის გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებები).

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გარანტიის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, შპს „პეის ჯორჯიამ“ გასცა გარანტია და იკისრა პასუხისმგებლობა, ხელშეკრულებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტებისა და შეთანხმებების ფარგლებში, მსესხებლების მიერ გამსესხებლისათვის გადასახდელი თანხების გადახდაზე.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 07 აპრილს, US BANK - ს, DFC - ს და მსესხებლებს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებლებს, აკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით, მათ შორის: ა) 14 859 260 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „პეის ტერმინალის ანგარიშზე, ბ) 14 700 000 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს ტრანსფორდის ანგარიშზე, გ) 370 370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „პეის ტერმინალის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში, დ) 370 370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ტრანსფორდის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში და ე) 500 000 აშშ დოლარი გადახდილ იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee).

25. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	29,717	23,618	20,678
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	254	607	206
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	21,381	7,525	6,869
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	51,352	31,750	27,753

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშებზე თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსაღდნოლი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე.

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საეჭვო ვალების რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

	ბალანსე ბი მოთხოვ ნამდე	30 დღემდე ვადაგა დაცილე ბა	30-60 დღე ვადაგა დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგა დაცილე ბა	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილე ბა	ჯამი
2019 წლის 31 დეკემბერი							
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	32	-	-	-	-	-	32
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,927	6,622	4,164	10	2,813	2,819	33,355
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	21,381	-	-	-	-	-	21,381
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	254	-	-	-	-	-	254
სულ ფინანსური აქტივები	38,594	6,622	4,164	10	2,813	2,819	55,022
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	32	791	9	57	2,781	3,670
ნეტო ფინანსური აქტივები	38,594	6,590	3,373	1	2,756	38	51,352
2018 წლის 31 დეკემბერი							
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	73	-	-	-	-	-	73
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	17,903	3,874	175	1,298	207	3,088	26,545
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	7,525	-	-	-	-	-	7,525
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	607	-	-	-	-	-	607
სულ ფინანსური აქტივები	26,108	3,874	175	1,298	207	3,088	34,750
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	8	17	-	163	2,812	3,000
ნეტო ფინანსური აქტივები	26,108	3,866	158	1,298	44	276	31,750

	ბალანსე ბი მოთხოვ ნამდე	30 დღემდე ვადაგა დაცილე ბა	30-60 დღე ვადაგა დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგა დაცილე ბა	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილე ბა	ჯამი
2018 წლის 1 იანვრისათვის							
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	90	-	-	-	-	-	90
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,040	712	3,724	323	5	3,135	23,939
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	6,869	-	-	-	-	-	6,869
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	206						206
სულ ფინანსური აქტივები	23,205	712	3,724	323	5	3,135	31,104
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	4	21	4	2	2,221	2,252
ნეტო ფინანსური აქტივები	23,205	708	3,703	319	3	914	28,852

1 იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ასეთის არსებობის შემთხვევაში ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდებოდა თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას ჯგუფი განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	ბალანსე ბი მოთხოვ ნამდე	30 დღემდე ვადაგა დაცილე ბა	30-60 დღე ვადაგა დაცილე ბა	60-90 დღე ვადაგა დაცილე ბა	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილე ბა	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	90	-	-	-	-	-	90
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	716	3,723	324	6,251	12,925	23,939
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	6,869	-	-	-	-	-	6,869
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	206	-	-	-	-	-	206
სულ ფინანსური აქტივები	7,165	716	3,723	324	6,251	12,925	31,104
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	95	26	45	315	2,870	3,351
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,165	621	3,697	279	5,936	10,055	27,753

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,269	24,448	-	29,717
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	254	-	-	254
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,771	17,525	85	21,381
სულ ფინანსური აქტივები	9,294	41,973	85	51,352
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	-	14,414	-	14,414
საიჯარო ვალდებულება	554	-	-	554
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,863	-	-	4,863
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,417	14,414	-	19,831
ნეტო პოზიცია	3,877	27,559	85	31,521

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,113	20,505	-	23,618
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	607	-	-	607
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,961	5,504	60	7,525
სულ ფინანსური აქტივები	5,681	26,009	60	31,750

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,231	10	-	12,241
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,231	10	-	12,241
ნეტო პოზიცია	(6,550)	25,999	60	19,509

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,424	16,254	-	20,678
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	206	-	-	206
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,461	5,273	135	6,869
სულ ფინანსური აქტივები	6,091	21,527	135	27,753

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	12,146
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,146	-	-	12,146
ნეტო პოზიცია	(6,055)	21,527	135	15,607

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31 დეკემბერი 2019 წ.		31 დეკემბერი 2018 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	5,512	-	5,200	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(5,512)	-	(5,200)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	17	-	12	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(17)	-	(12)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ჯგუფის მიერ მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და

პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	131	262	392	-	785
გრძელვადიანი სესხი	-	14,418	-	-	14,418
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4,863	-	-	-	4,863
სულ მომავალში გადასახდელები	4,994	14,680	392	-	20,066

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,241	-	-	-	12,241
სულ მომავალში გადასახდელები	12,241	-	-	-	12,241

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის ანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	-	12,146
სულ მომავალში გადასახდელები	12,146	-	-	-	12,146

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას ჯგუფი უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით.

26. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის დენობის დენობის, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს სხვა მისი ვალდებ, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

28. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბრი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული
ფინანსური აქტივებში

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	29,717
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	254
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	21,381
სულ ფინანსური აქტივები	51,352

2018 წლის 31 დეკემბრი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული
ფინანსური აქტივებში

აქტივები

- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	23,618
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	607
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	7,525

სულ ფინანსური აქტივები

31,750

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დებიტორული დავალიანება

აქტივები

- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20,678
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	206
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869

სულ ფინანსური აქტივები

27,753

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

29. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- ლი კომპანია	ერთობლივად კონტროლირე ბადი კომპანია	არამაკონტრო- ლებელი წილის მფლობელები	მენეჯმ ენტი
დებიტორული დავალიანება	-	33	1,139	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	4,653	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	293	-
გადახდილი ავანსები	-	-	8	-

შპს“პეის ჯორჯია”

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- ლი კომპანია	ერთობლივად კონტროლირე ბადი კომპანია	არამაკონტრო- ლებელი წილის მფლობელები	მენეჯმ ენტი
გადასახდელი დივიდენდები	3,759	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	-	-	13	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	60	-	11	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	194	-	35	-	-
სხვა დრიცხვები	-	-	122	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	1,026	3,213	-	-
შესყიდვები	-	-	31,306	-	-
შემოსავალი დივიდენდის სახით	-	-	6,295	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	6,000	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	2,850	-	-	-	-
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	-	-	381	-	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	-	-	1,802	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	-	-	6	-	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	-	-	-	2,733	-
ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიის კაპიტალში შენატანი (ნეტო)	-	-	1,098	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	48
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	467	-	-	-	275

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- ლი კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლი რებადი კომპანია	არამაკონტ- როლებელი წილის მფლობელე ბი	მენეჯმენტის
დებიტორული დავალიანება	-	59	14	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	11,545	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	50	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	-	876	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	543	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	833	-	-	-	-
ავანსად გადახდილი დივიდენდები	224	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები	-	-	12	-	-

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- ლი კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლი რებადი კომპანია	არამაკონტ როლებელი წილის მფლობელე ბი	მენეჯმენტი
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	869	2,092	-	-
შესყიდვები	96	34	23,676	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	883	1,200	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	5,000	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4,339	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	143	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	215	-	-	-	293

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	წილის მფლობე ლები	ასოცირებუ ლი კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლ ირებადი კომპანია	არამაკონტ როლებელი წილის მფლობელებ ი	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	-	91	2	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	12,214	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	300	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	176	-	-	-	-
ავანსები	-	-	232	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	-	7,000	-	-

30. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

იჯარა. 2016 წელს შპს პეის ტერმინალმა გააფორმა სახელმწიფოსთან გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება ჰიდროტექნიკურ ნაგებობაზე. ყოველწლიური სახდელი ამ ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენს 12.

პრივატიზაციის პირობები - მიწის და შენობა-ნაგებობების შესყიდვა. 2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შემენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის მუდმივ სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებელის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 5,149. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ

პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაცემებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისა და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

31. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდი. 2020 წლის აპრილში და მაისში ასოცირებულ კომპანიამ შპს ზიმ ინთერგრეითიდ შიპინგ სერვის ჯორჯიამ გამოაცხადა და გაანაწილა კომპანიის სასარგებლოდ დივიდენდი 767 ლარის ოდენობით.

2020 წლის იანვარში ერთობლივად კონტროლირებდნენ კომპანიამ შპს ტრანსფორდმა გამოაცხადა დივიდენდი 2,368 ოდენობით, საიდანაც გაანაწილა 1,750 ლარი.

შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი. 2020 წელს შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიისა და უმცირესობის წილის ფლობელი კომპანიის 2,831 შენატანით.

სესხის ხელშეკრულების დეტალები Overseas Private Investment Corporation -თან და დაკავშირებული საკითხების დეტალები ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში 24.

COVID-19-ის პანდემიის გავლენა. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები.

ჯგუფის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმსაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამორიცხავს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. კომპანია ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „პეის ჯორჯია“-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები

შპს “პეის ჯორჯია” (კომპანია) დაარსდა 1993 წლის 23 აგვისტოს აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204413759), კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ტელეგრაფის ჩიხი №4.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს პეის ტერმინალი	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ტრანსფორდი	23/08/2010	23/08/2010	75%	ტვირთების გადაზიდვის მომსახურება ფოთის პორტში	საქართველო

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 დეკემბერში კომპანიამ გაზარდა თავისი წილი შპს ტრანსფორდში 50%-დან 75%-მდე. შპს ტრანსფორდის წესდებით კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ თანაბარი უფლებები კომპანიის მართვისას, რის გამოც შპს ტრანსფორდი არ არის განხილული როგორც კომპანიის შვილობილი კომპანია, არამედ როგორც ერთობლივად ფლობილი კომპანია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ბი ენდ პი	03/19/2003	12/15/2012	80 %	ფოტის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოტის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს +	06/01/2011	06/01/2011	52.5 %	არაქტიური	საქართველო
შპს ფოტის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არაქტიური	საქართველო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ზიმ ინტეგრირირებული შიფინგ სერვისის ჯორჯია	18/08/2007	18/08/2007	49 %	ტვირთვების გადაზიდვის მომსახურება	საქართველო
შპს ჯორჯიან ფერი	25/06/2013	04/10/2013	30 %	არაქტიური	საქართველო

შვილობილი, ერთობლივად კონტროლირებადი და მეკავშირე კომპანიების ფინანსური დეტალები მოცემულია შპს პეის ჯორჯიას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ტრანსფორდის ჯგუფის მართვლობით და ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემულია ამ ჯგუფის საქმიანობის დეტალები.

შპს „ზიმ ინტეგრირირებული სერვისის ჯორჯია“ ეწევა საკონტინერო გადაზიდვასთან დაკავშირებულ მომსახურებას. ფაქტური მისამართია იჯარით აღებული ფართი ქ. თბილისში ტელეგრაფის ჩიხიN 4-ში. მისი ქონება მსუბუქი ავტომანქანა, საოფისე ინვენტარები და კომპიუტერული საშუალებები. ამ კომპანიის ოპერირების დეტალები და მისგან მიღებული დივიდენდები მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2. შემოსავლები

კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფორვარდირება, ტვირთების შენახვა, გადაზიდვა, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის მომსახურება, გემების სააგენტო მომსახურება, საპორტო მომსახურება.

**შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	74,641
გემების სააგენტო მომსახურება	1,213
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	520
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	536
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	76,910
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	76,374
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	536
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	76,910

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	55,497
გემების სააგენტო მომსახურება	1,178
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	842
აქტივების რეალიზაცია	41
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	57,558
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	57,558
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	57,558

საიჯარო შემოსავალმა 2019 და 2018 წლებში 566, 488 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს „პეის ტრანსი“ ეწევა საექსპედიტორო მომსახურებას. მისი ფაქტიური მისამართია იჯარით აღებული ფარტი ქ. ფოთში გეგიძის N5-ში. მისი ქონება შემოიფარგლება საოფისე ინვენტარებით და კომპიუტერული საშუალებებით.

შპს პეის საზღვაო სააგენტო“ ეწევა გემების სააგენტო მომსახურებას. ფაქტიური მისამართია იჯარით აღებული ფართი ქ. ფოთში აღმაშენებლის N61-ში. მისი ქონებაა მსუბუქი ავტომანქანა, საოფისე ინვენტარები და კომპიუტერული საშუალებები.

შპს „პეის ტერმინალი“-ს საკუთრებაშია 195,066კვ.მ მიწის ფართობი და შენობა ნაგებობები ფოთის პორტის მიმდებარეთ. ტერიტორიის ნაწილი 88,893კვ.მ კომპანიას გადაცემული აქვს იჯარით სატერმინალო მომსახურებისათვის, ნაწილზე მოწყობილია პორტი რომლისგანაც კომპანია ირებს საპორტო მომსახურებაში შემოსავლას.

შპს“პეის ჯორჯიას” მართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნობი ს მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუალო ეზები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	პორტის დაუმთავრე ბელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთა ვრებელ ი კაპ. დაზანდ ება	სულ
ისტორიული ღირებულება:								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
შემენა	-	1,651	479	7	-	875	48	3,060
რეკლასიფიკაცია	-	1,185	-	-	-	(1,137)	(48)	-
გასვლა	(74)	(15)	(3,243)	(322)	-	-	-	(3,654)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,052	45,325	3,792	551	14	2,405	566	54,705
შემენა	596	2,270	180	-	-	7,556	34	10,636
გასვლა	(1,568)	(18)	(154)	-	-	-	-	(1,740)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,080	47,577	3,818	551	14	9,961	600	63,601
ცვეთა:								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
პერიოდის ცვეთა	22	433	351	45	3	-	-	854
გასვლა	-	-	(1,036)	(300)	-	-	-	(1,336)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
პერიოდის ცვეთა	19	577	333	39	3	-	-	971
გასვლა	(133)	(5)	(128)	-	-	-	-	(266)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95	1,567	1,744	456	7	-	-	3,869
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,843	44,330	2,253	134	10	2,405	566	51,541
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	985	46,010	2,074	95	7	9,961	600	59,732

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 384, 436 და 488 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 480, 418 ლარი 2019 და 2018 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2019 წლის სექტემბერში შპს პეის ტერმინალმა შეასრულა აღნიშნული ვალდებულება.

2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შეძენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ მუდმივ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიის შვილობილი კომპანიისა და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის განვითარების გეგმები და შესაბამისი სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 24 -ში. სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 186 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა ჯგუფში სხვა რისკების ანალიზი არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ჯგუფის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 25.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

ჯგუფის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

ჯგუფის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge