



შპს პეის ჯორჯია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2020 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	28
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	28
6. მეკავშირე კომპანია.....	29
7. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია	30
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	31
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	31
10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	31
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	32
12. უმცირესობის წილი.....	32
13. სესხები.....	33
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	35
15. შემოსავალი.....	36
16. გაყიდვების თვითღირებულება	37
17. სხვა შემოსავალი	37
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
19. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	38
20. სხვა მოგება (ნეტო).....	38
21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	38
22. ფინანსური რისკების მართვა	39
23. კაპიტალის მართვა	43
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	44
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	44
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	45
27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	46
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	47
მმართველობითი ანგარიში.....	49
1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები	49
2. შემოსავლები	50
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	52
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები	53
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	53
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....	53
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი.....	53

8.	ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	53
9.	ფინანსური რისკები	53
10.	საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	53
11.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	53
12.	ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.....	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “პეის ჯორჯია”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “პეის ჯორჯია”-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 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 ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-49 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 ((შემდომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტრთა 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.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2021 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 49 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ 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 მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 49-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 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

- 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.
- მოვიპოვეთ 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.

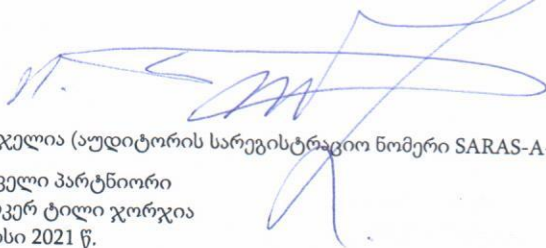
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 49-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოეთქვათ 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 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	99,594	59,732
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	440	529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	23,330	4,188
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	6	1,366	1,239
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	7	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		124,730	65,688
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	270	46
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	16,881	29,717
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	10	6,126	3,441
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	37,125	21,381
სულ მოკლევადიანი აქტივები		60,402	54,585
სულ აქტივები		185,132	120,273
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვები		16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		78,205	62,567
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		94,465	78,827
არამაკონტროლებელი წილი	12	16,688	14,681
სულ საკუთარი კაპიტალი		111,153	93,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	353	423
გრძელვადიანი სესხები	13	67,161	14,414
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		67,514	14,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		212	3,759
მოკლევადიანი სესხები	13	834	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	5,288	8,038
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,465	11,928
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		185,132	120,273

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ზნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშ ვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	99,594	59,732
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	440	529
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	23,330	4,188
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	6	1,366	1,239
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	7	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		124,730	65,688
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	270	46
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	16,881	29,717
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	10	6,126	3,441
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	37,125	21,381
სულ მოკლევადიანი აქტივები		60,402	54,585
სულ აქტივები		185,132	120,273
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვები		16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		78,205	62,567
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		94,465	78,827
არამაკონტროლებელი წილი	12	16,688	14,681
სულ საკუთარი კაპიტალი		111,153	93,508
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	353	423
გრძელვადიანი სესხები	13	67,161	14,414
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		67,514	14,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		212	3,759
მოკლევადიანი სესხები	13	834	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	5,288	8,038
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,465	11,928
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		185,132	120,273

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	96,659	76,910
გაყიდვების თვითღირებულება	16	(83,261)	(60,283)
საერთო მოგება		13,398	16,627
სხვა შემოსავალი	17	438	566
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(5,001)	(5,088)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	19	3,635	2,103
სხვა მოგება (ნეტო)	20	2,531	1,834
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	6	894	719
პერიოდის მოგება		15,895	16,761
პერიოდის მოგება		15,895	16,761
მთლიანი მოგება მისაკუთვნებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		257	112
– ჯგუფის მფლობელები		15,638	16,649
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		15,895	16,761
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილი		257	112
– ჯგუფის მფლობელები		15,638	16,649

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	96,659	76,910
გაყიდვების თვითღირებულება	16	(83,261)	(60,283)
საერთო მოგება		13,398	16,627
სხვა შემოსავალი	17	438	566
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(5,001)	(5,088)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	19	3,635	2,103
სხვა მოგება (ნეტო)	20	2,531	1,834
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	6	894	719
პერიოდის მოგება		15,895	16,761
პერიოდის მოგება		15,895	16,761
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		257	112
- ჯგუფის მფლობელები		15,638	16,649
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		15,895	16,761
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		257	112
- ჯგუფის მფლობელები		15,638	16,649

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	110,897	74,284
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(87,494)	(70,390)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23,403	3,894
მიღებული პროცენტი	587	262
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(1,502)	(72)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	22,488	4,084
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	2,517	8,056
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(41,352)	(13,148)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	(16,030)	206
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(54,865)	(4,886)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,547)	(2,850)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	1,750	2,733
მიღებული სესხი	47,698	14,831
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(70)	(63)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	45,831	14,651
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	13,454	13,849
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21,381	7,525
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	2,290	7
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	37,125	21,381
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	37,125	21,381

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	110,897	74,284
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(87,494)	(70,390)
გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23,403	3,894
მიღებული პროცენტი	587	262
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(1,502)	(72)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	22,488	4,084
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	2,517	8,056
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(41,352)	(13,148)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	(16,030)	206
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(54,865)	(4,886)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,547)	(2,850)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	1,750	2,733
მიღებული სესხი	47,698	14,831
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(70)	(63)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	45,831	14,651
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	13,454	13,849
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21,381	7,525
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	2,290	7
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	37,125	21,381

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 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	გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
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
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	2	16,258	62,567	78,827	14,681	93,508
2020 წლის მოგება	-	-	15,638	15,638	257	15,895
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	1,750	1,750
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	78,205	94,465	16,688	111,153

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

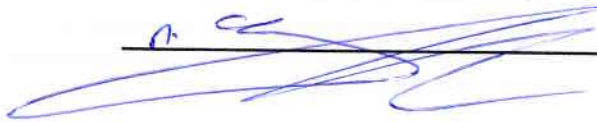
შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
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
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	2	16,258	62,567	78,827	14,681	93,508
2020 წლის მოგება	-	-	15,638	15,638	257	15,895
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	1,750	1,750
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	78,205	94,465	16,688	111,153

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 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 აგენტირება და ა. შ.. ჯგუფში შემავალი კომპანიების დეტალები მოცემულია

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა ჯგუფისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა ჯგუფზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, სახელმძღვანელოს ფინანსური მაჩვენებლების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელოს - კერძოდ ვალდებულების განსაზღვრება და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორცაა გონივრული, ფრთხილი ხელმძღვანელობის ფუნქციები და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – შესწორებები ფასს 3-ში (გაცემული 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შემენებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს რესურსების შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურას იმის შესაფასებლად როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის დამწყები კომპანიებისთვის, რომლებიც არ გამოიმუშავენ შედეგებს. ორგანიზებული მუშახელი წარმოდგენილი უნდა იყოს ბიზნესად კლასიფიკაციის წინაპირობად, შედეგების არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „რესურსი“ განსაზღვრება შემოიფარგლება კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებებით და საქონლით, საინვესტიციო შემოსავლით და სხვა შემოსავლით და გამორიცხავს შემოსავლებს დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების შეცვლა ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად ყველა შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი).

არსებითის განმარტება – ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). შესწორებები განსაზღვრავს არსებითის განმარტებას და მისი გამოყენების წესს, განმარტებით სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც აქამდე წარმოდგენილია ფასს-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესდა თანდართული განმარტებები. და ბოლოს შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განმარტება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოტოვებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39- ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები განპირობებულია საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთები (‘IBORs’). შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომელზეც პირდაპირ ზემოქმედება მოახდინა IBOR რეფორმამ.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16 (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). შესწორება ითვალისწინებს შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეუძლიათ ასახონ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენება მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე და არ არის არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი:

ჯგუფმა ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის

მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:* უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს გამოწვევებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელში ჯგუფების ნაცვლად;

რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შეაღებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედგენებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მიინიშნოს თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გაგვინას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. ‘დაფარვა’ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამბიმბელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს

განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიალწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზნით არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2.3 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.

2020 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

2020 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.

2020 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	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	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/ არააქტიური	საქართველო

**შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა
შპს ზიმ ინთერგრეითი შიფინგ სერვისის ჯორჯია	18/08/2007	18/08/2007	49 %	ტვირთვების გადაზიდვის მომსახურება	საქართველო
შპს ჯორჯიან ფერრი	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. არამაკონტროლებელ 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 გაუთვალისწინებლად 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 განუღებია და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზირებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკაცია. ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხედრის 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 ამოღებადი ღირებულებასა და მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მეკავშირე კომპანიის მოგების/ზარალის წილის აღიარებასთან ერთად.

2.4 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. ამოღებადი 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 შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.5 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
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

2.6 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, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) 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.

2.7 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.

2.8 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 მოთხენამდე.

2.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.31 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 9 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 ანაზღაურებები), 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.

2.10 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან 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; (ზ)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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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, რომელსაც 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 წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხული 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

2.15 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.

2.16 საინვესტიციო ქონება

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

2.17 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად მოქმედებული 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 ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.18 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.

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.20 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 ჩამოწერა 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.

2.21 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 ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.22 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.

2.23 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 განივთვებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.24 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.25 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.

2.26 შემოსავლის აღიარება.

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

2.27 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით 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.

2.28 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ 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.

2.29 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 გადასახადებების 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.

2.30 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.

2.31 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო 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 სააღრიცხვო 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.

სესხი DFC იდან. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 7,562. 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.

საეჭვო 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 საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 16,881 (3,670 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

3. პირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობან აგებობე ბი	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუაალ ეები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობე სება	პორტის დაუმთავრე ბელი კაპ. დაბანდება	სხვა დაუმთავრე ბელი კაპ. დაბანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,052	45,277	3,840	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	47,529	3,866	551	14	9,961	600	63,601
შეძენა	-	6,059	34	116	-	32,204	45	38,458
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	2,434	-	2,434
გასვლა	-	(18)	(35)	-	-	-	-	(53)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,080	53,570	3,865	667	14	44,599	645	104,440
ცვეთა:								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
პერიოდის ცვეთა	19	603	307	39	3	-	-	971
გასვლა	(134)	(5)	(127)	-	-	-	-	-266
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94	1,593	1,719	456	7	-	-	3,869
პერიოდის ცვეთა	10	680	292	27	3	-	-	1,012
გასვლა	-	(7)	(28)	-	-	-	-	(35)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104	2,266	1,983	483	10	-	-	4,846
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,843	44,282	2,301	134	10	2,405	566	51,541
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	986	45,936	2,147	95	7	9,961	600	59,732
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	51,304	1,882	184	4	44,599	645	99,594

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეურნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელეთო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	პორტის დაუმთავრებელი კაპ. დაბანდება	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,056	735	110	44,599	96,500

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 332 და 384 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 438, 566 ლარი 2020 და 2019 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იხილეთ აღნიშნული აქტივების დეტალები ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა
ისტორიული ღირებულება	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
შემენა	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
შემენა	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
ცვეთა:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	393
პერიოდის ცვეთა	52
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	445
პერიოდის ცვეთა	52
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	497
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	436
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	384
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	332

2,968 ავანსი რომელიც გადახდილი იყო 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დაკავშირებულია შემდეგ ოპერაციასთან: კომპანიაზე სამომავლო ფინანსური და არა ფინანსური ვალდებულებების დაკისრებასთან ერთად, 2019 წელს სახელმწიფომ გამოსცა ბრძანება კომპანიისათვის 200 ათას დოლარად 13,888 კვადრატული მიწის ნაკვეთისა და მასზე აღმართული შენობა-ნაგებობების და მასთან დაკავშირებული ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობების მიყიდვის შესახებ, ასევე განსაზღვრულ მიწის ნაკვეთზე და მასზე არსებულ შენობა-ნაგებობაზე უზუფრუქტის და

სასყიდლიანი აღნაგობის უფლების წარმოშობის შესახებ. ამ ოპერაციის მიზნებისათვის მოთხოვნილი იყო ასევე 150 ათასი ლარის საბანკო გარანტია, რომლის მოპოვების მიზნით ბანკის სასარგებლოდ გირავნობით არის დატვირთული კომპანიის დეპოზიტი. 2020 წლის იანვარში შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და აქტივის სათანადო რეგისტრაცია განხორციელდა. სახელმწიფოსთან დადებული ხელშეკრულების ძირითადი ფინანსური მოთხოვნა მდგომარეობს შემდეგში: 1.5 მილიონი ლარის ინვესტიცია მიწაზე 36 თვის განმავლობაში.

2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს მის სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ მუდმივ შეზღუდვას.

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
ცვეთა	(89)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	440

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 2020 და 2019 წლებზე 61 და 68 ათას ლარს შესაბამისად.

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2020 და 2019 წლებში შეადგენდა 131 და 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. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 13)	16,533	150
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	5,063	3,177
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 13)	1,220	-
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	514	861
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	23,330	4,188

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	150
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	5,063
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 13)	1,220
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	514
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6,947

6. მეკავშირე კომპანია

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	1,239	1,279
მოგების წილი	894	719
დივიდენდები	(767)	(759)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,366	1,239

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

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულ ებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეო ბის წილი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინტეგრირიდან შიფინგ სერვისის ჯორჯია	საქართველო	2,822	417	4,875	1,824	49%
სულ		2,822	417	4,875	1,824	
სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულ ებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეო ბის წილი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინტეგრირიდან შიფინგ სერვისის ჯორჯია	საქართველო	2,318	173	4,298	1,467	49%
სულ		2,318	173	4,298	1,467	

7. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით კორექტირებული	-	6,073
მოგების (ზარალი) წილი (მონაწილეობის წილი 75%/50%)	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	222
დივიდენდები (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ქვემოთ)	-	(6,295)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	209,744	186,737
მოკლევადიანი აქტივები	31,488	17,611
სულ აქტივები	241,232	204,348
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	256,637	191,768
მოკლევადიანი ვალდებულებები	33,531	28,916
სულ ვალდებულებები	290,168	220,684
ნეტო აქტივები	(48,936)	(16,336)

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	60,175	59,391
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(87,672)	(71,502)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(27,497)	(12,111)
- არამაკონტროლებელი წილი	(4,250)	(2,240)
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი	(23,247)	(9,871)

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.

ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. მარაგები 250 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,437	33,387
საექვო ვალების რეზერვი	(4,556)	(3,670)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	16,881	29,717

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	3,670	3,000
რეზერვის გამოყენება	(425)	(255)
გადაანგარიშება მიმდინარე პერიოდისთვის	1,311	925
31 დეკემბრის მიხედვით	4,556	3,670

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 106 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,740	1,373
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	-	(43)
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,087	910
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	912	293
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	613	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	507	652
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	254	254
სხვა მოთხოვნები	13	2
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	6,126	3,441

ქვემოთ ცხრილში მოცემული გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3
სხვა მოთხოვნები	14
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	17

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	9,330	3,771
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	27,795	17,610
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	37,125	21,381

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	8,098
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	9,468
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17,566

12. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს პეის ტერმინალთან.

შპს პეის ტერმინალის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	14,681	11,836
მოგების წილი	257	112
კაპიტალის ზრდით გამოწვეული უმცირესობის წილის ზრდა	1,750	2,733
31 დეკემბერი	16,688	14,681

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	103,483	60,713
მოკლევადიანი აქტივები	17,939	3,501
სულ	121,422	64,214
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	50,245	35
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,429	2,456
სულ	54,674	2,491
ნეტო აქტივები	66,748	61,723

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	4,403	4,310
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(3,376)	(3,864)
წმინდა მოგება	1,027	446
– არამაკონტროლებელი წილი	257	112
– ჯგუფის მფლობელები	770	334

13. სესხები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	739	-
გადასახდელი სესხის მომსახურების საკომისიო (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	95	-
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	562	76
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	50,216	-
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	16,383	14,338
სულ	67,995	14,414

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	834	-
1-3 წელში	25,062	-
3-6 წელში	12,176	14,414
6 წლის შემდეგ	29,923	-
სულ	67,995	14,414

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	67,995	14,414
სულ	67,995	14,414

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2019-2020	დოლარში, %
ვადიანი სესხი	2.84

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 2019 წლის 14 მაისს, ერთი მხრივ შპს „პეის ტერმინალსა“ და შპს „ტრანსფორდს“ (ამ ახსნა განმარტები შენიშვნის მიზნებისათვის ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები, ცალ-ცალკე - მსესხებელი) და მეორეს მხრივ აშშ -ს სახელმწიფო საინვესტიციო კორპორაცია OVERSEAS PRIVATE 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, ასევე 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.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 7 აპრილს, US BANK - ს, DFC - სა 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, აეკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე. მონეტარული დეტალებისათვის იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 5.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებლებმა 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). სესხის ძირის გადახდა იწყება 2022 წლის 15 მარტს. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 2034 წლის 15 მარტი. სესხის პროცენტი განისაზღვრება წლიური 4.81 პროცენტით.

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 ჩადოს გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაც 248 2020 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 აკრედიტაციის/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდებების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით) და (გ) გამსესხებლის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი

შპს „პეის ჯორჯია“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თანხა/თანხები, რაც, გამსესხებლის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. 2020 წლის მაისში რელევანტური საბანკო გარანტია გაცემულია ერთ ერთი ქართული კომეციული ბანკის მიერ. სწორედ ამ გარანტიის ფარგლებში არის განთავსებული გარანტიის უზრუნველყოფის ანგარიშზე თანხა. გარანტია გაცემულია 2023 წლის 15 მარტამდე თარიღამდე.

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, მსესხებლის მიერ გამსესხებლისათვის გადასახდელი თანხების გადახდაზე.

DFC გაფორმებული სესხის ფარგლებში, მსესხებელმა იკისრა ვალდებულება, **DFC** წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განახორციელოს გარკვეული ტიპის ქმედებები და უზრუნველყოს გარკვეული ტიპის ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა, რომელთა ძირითადი ნაწილი მოცემულია ქვემოთ:

- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული უზრუნველყოფის გარდა, მსესხებელი არ შექმნის, გაითვალისწინებს ან დაუშვებს ნებისმიერ მის ამჟამინდელ ან მომავალ ქონებაზე, ასევე ამ ქონებიდან მიღებულ ნებისმიერ სარგებელზე, უზრუნველყოფის გამოყენებას ნებისმიერი ფორმით, პირდაპირი თუ ირიბი სახით;
- გარდა სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდისუნარობის ცალკეული შემთხვევებისა, მსესხებელი არ იქნება პასუხისმგებელი და არ გასცემს არავითარ გარანტიებს გადახდისუნარობის შემთხვევაში გარდა: DFC-ს სესხისა, არსებული Pace North სესხისა და ნებისმიერი გადახდისუნარობისა, რომელიც მთლიანად არის დამოკიდებული DFC-ს სესხზე, თუკი გადახდისუნარობის პირობებს დაკმაყოფილებულად მიიჩნევს DFC;
- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული მოთხოვნების გარდა, მსესხებელი არ არის უფლებამოსილი განახორციელოს გადახდა ან აიღოს რაიმე ვალდებულება, რაც დაკავშირებული იქნება აკრძალულ გადახდასთან ან მეწილესთვის/აქციონერისთვის გადახდასთან (პირობები განსაზღვრულია სესხის ხელშეკრულებით);
- გრეის პერიოდის დასრულების შემდეგ მსესხებლები აგრეგირებულად, რაც ნიშნავს მათი ფინანსური მონაცემების ჯამს, უნდა აკმაყოფილებდნენ გარკვეულ კოეფიციენტებს;

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა ისეთი მოვლენები და მსესხებლები არ იმყოფებიან ისეთ გარემოებებში რომელიც წარმოქმნის დეფოლტის გარემოებებს (Event of Default) სესხის ხელშეკრულების განმარტებების მიხედვით.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,577	4,863
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	554	734
გადასახდელი სესხის მომსახურების საკომისიო	-	207
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება	1,999	2,159
გადასახდელი გადასახადები	68	-
გადასახდელი ხელფასები	45	43
გადასახდელი საბანკო გარანტიის პროცენტი	43	-
სხვა ვალდებულებები	2	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,288	8,038

15. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	94,791
გემების სააგენტო მომსახურება	1,405
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	424
სხვა შემოსავალი	39
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	96,659
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	96,659
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	96,659

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

16. გაყიდვების თვითღირებულება

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	38,143	20,947
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	38,994	28,029
პორტის მომსახურება	3,029	7,735
შრომის ანაზღაურება	1,765	1,674
ცვეთა	935	898
სარემონტო სამუშაოები	77	207
სხვა ხარჯი	318	340
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	83,261	59,830
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	-	453
სულ რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	-	453
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	83,261	60,283

17. სხვა შემოსავალი

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	438	566
სულ	438	566

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,545	1,511
საექვო ვალების ხარჯი	1,311	925
საგადასახადო ხარჯი	940	821
დაზღვევის ხარჯი	113	108
დაცვის ხარჯი	99	98
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	89	87
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	85	101
ცვეთა და ამორტიზაცია	77	76
ქველმოქმედება	70	202
საწვავის ხარჯი	70	180
კომუნიკაციის ხარჯი	59	39
ოფისის ხარჯი	47	33
მივლინების ხარჯები	28	540
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	18	68
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	450	299
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,001	5,088

19. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	4,489	1,995
საპროცენტო შემოსავალი	1,214	262
სესხის აღებისათვის გაწეული წინასწარი ხარჯის ფინანსური ამორტიზაცია და სხვა სესხთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,259)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(61)	(68)
საპროცენტო ხარჯი	(748)	(86)
სულ ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	3,635	2,103

20. სხვა მოგება (ნეტო)

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
დივიდენდის შემოსავალი	2,368	1,246
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	21	582
სხვა მოგება	142	6
სულ	2,531	1,834

21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	კაპიტალის შეცვლის მოთხოვნის დარიცხვა	წინასწარ გაწეული ხარჯები	სესხის თანხის პირდაპირი გამოყენება	გაფაფასებ ით გამოწვეული სხვაობა	2019 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალიანება	212	(3,547)	-	-	-	-	3,759
კაპიტალის შეცვლა	-	1,750	(1,750)	-	-	-	-
არამაკონტროლებ ელი წილის მფლობელების მიერ	66,599	47,698	-	(516)	2,044	3,035	14,338
სესხი	484	(70)	-	-	-	-	554
იჯარის ვალდებულებები	67,295	45,831	(1,750)	(516)	2,044	3,035	18,651
სულ	67,295	45,831	(1,750)	(516)	2,044	3,035	18,651

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

22. 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:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,881	29,717
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	254	254
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა		
გრძელვადიანი	16,533	150
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,220	-
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	613	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	37,125	21,381
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	72,626	51,502

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 საანგარიშგებო 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 მოსალოდნელი 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.

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

	ბალანსი 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 ვადაგადა ცილება	ჯამი
2020 წლის 31 დეკემბერი							
სავაჭრო და სხვა							
დებიტორული დავალიანება	112	-	-	-	-	-	112
დაკავშირებული მხარეებიდან							
სხვა სავაჭრო და სხვა	11,540	1,039	435	8	1,561	6,742	21,325
დებიტორული დავალიანება							
საბანკო ანგარიშები	37,125	-	-	-	-	-	37,125
მოთხოვნამდე							
სესხის მომსახურების	1,220	-	-	-	-	-	1,220
სარეზერვო საბანკო ანგარიში							
მისაღები გარანტიაზე	613	-	-	-	-	-	613
დარიცხული პროცენტი							
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	16,533	-	-	-	-	-	16,533
გრძელვადიანი							
შეზღუდული საბანკო ნაშთები	254	-	-	-	-	-	254
მოკლე ვადიანი							
სულ ფინანსური აქტივები	67,397	1,039	435	8	1,561	6,742	77,182
გაუფასურების რეზერვები							
(სხვა სავაჭრო და სხვა	-	3	10	4	71	4,468	4,556
დებიტორული დავალიანება)							
ნეტო ფინანსური აქტივები	67,397	1,036	425	4	1,490	2,274	72,626

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	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 მეტ ვადაგადა ცილება	ჯამი
2019 წლის 31 დეკემბერი							
სავაჭრო და სხვა							
დებიტორული დავალიანება	32	-	-	-	-	-	32
დაკავშირებული მხარეებიდან							
სხვა სავაჭრო და სხვა	16,927	6,622	4,164	10	2,813	2,819	33,355
დებიტორული დავალიანება							
საბანკო ანგარიშები	21,381	-	-	-	-	-	21,381
მოთხოვნამდე							
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	-	32	791	9	57	2,781	3,670
დებიტორული დავალიანება)							
ნეტო ფინანსური აქტივები	38,594	6,590	3,373	1	2,756	38	51,352

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,863	14,011	7	16,881
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,220	-	-	1,220
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	-	613	-	613
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	150	16,383	-	16,533
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლევადიანი	254	-	-	254
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9,330	27,696	99	37,125
სულ ფინანსური აქტივები	13,817	58,703	106	72,626
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	484	-	-	484
გრძელვადიანი სესხი	-	67,995	-	67,995
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,577	-	-	2,577
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,061	67,995	-	71,056
ნეტო პოზიცია	10,756	(9,292)	106	1,570

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 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 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

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 2020 წ.		31 დეკემბერი 2019 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,858)	-	5,512	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1,858	-	(5,512)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	21	-	17	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(21)	-	(17)	-

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 განაკვეთითაა. 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:

2020 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	262	-	655
გრძელვადიანი სესხი	834	25,084	12,176	29,923	68,017
სავაჭრო და სხვა	2,577	-	-	-	2,577
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	3,542	25,346	12,438	29,923	71,249

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	4,863	-	-	-	4,863
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	4,994	14,680	392	-	20,066

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

23. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, 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 დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. გარდა DFC აღებული სესხით განპირობებული მოთხოვნებისა და მათი შესრულების მიზნით რეაგირებისა კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია DFC აღებული სესხის შემდეგ კომპანია ექვემდებარება ამავე სესხით განსაზღვრულ გარეშე სუბიექტის რეგულაციას მოთხოვნებს კაპიტალზე დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

24. 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.

25. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბრი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,881
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	16,533
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი	254
გარანტიებისთვის	
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,220
- მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	613
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	37,125
სულ ფინანსური აქტივები	72,626
2019 წლის 31 დეკემბრი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	29,717
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი	254
გარანტიებისთვის	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	21,381
სულ ფინანსური აქტივები	51,352

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

26. 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, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2020 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	-	86	26	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	1,971	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	912	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	212	-	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	261	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	-	-	10	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	60	-	11	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	162	-	29	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	1,249	3,052	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-	67	-	-
შესყიდვები	96	90	37,946	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	392	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	767	2,368	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	28	-	5	-	-
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანი	-	-	-	1,750	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	48
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	465	-	-	-	248

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	3,759	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	-	-	13	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	60	-	11	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	194	-	35	-	-
სხვა დარიცხვები	-	-	122	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი შესყიდვები	-	1,026	3,213	-	-
შემოსავალი დივიდენდის სახით	-	-	31,306	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	6,000	-	6,295	-	-
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

27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

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 მიაღწევა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანაზღაურებები.

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 გაკეთებულ

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 7,562. 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.

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

პრივატიზაცია. დეტალები იხილეთ შენიშვნაში 3.

სესხი DFC იდან. DFC იდან მიღებული სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „ტრანსფორდს“ (ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებად საწამოს) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე ჯგუფი შვილობილი კომპანია როგორც თანამსესხებელი. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „ტრანსფორდის“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდი. 2021 წლის იანვარში ასოცირებულ კომპანიამ შპს ზიმ ინთეგრეტიდ შიპინგ სერვის ჯორჯიამ გამოაცხადა და გაანაწილა კომპანიის სასარგებლოდ დივიდენდი 952 ლარის ოდენობით.

DFC სესხის დეტალები. 2021 წლის 24 თებერვალს, UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)-მა შპს პეის ტერმინალს (თანამსესხებელს - დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 13) ჩაურიცხა სესხის მეორე ტრანში - 13 200 000 აშშ დოლარის ოდენობით.

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 2021 წლის 30 ივნისს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „პეის ჯორჯია“-ს

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. ჯგუფი, მისი დამუშევრები 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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 თათიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის 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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2020 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.

2020 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	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ზიმ ინტერგრეტიდ შიფინგ სერვისის ჯორჯია	18/08/2007	18/08/2007	49 %	ტვირთვების გადაზიდვის მომსახურება	საქართველო
შპს ჯორჯიან ფერრი	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 ინტერგრეტიდ სერვისის ჯორჯია“ ეწევა საკონტეინერო 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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 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 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

საიჯარო შემოსავალმა 2020 და 2019 წლებში 438, 566 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

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 მიმდებარე. ტერიტორიის ნაწილი 88,893კვ.მ კომპანიას გადაცემული აქვს იჯარით სატერმინალო მომსახურებისათვის, ნაწილზე მოწყობილია პორტი რომლისგანაც კომპანია ირებს საპორტო მომსახურებაში შემოსავლას.

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

	მიწა და შენობან აგებობე ბი	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუალ ეები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობე სება	პორტის დაუმთავრე ბელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრე ბელი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,052	45,277	3,840	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	47,529	3,866	551	14	9,961	600	63,601
შეძენა	-	6,059	34	116	-	32,204	45	38,458
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	2,434	-	2,434
გასვლა	-	(18)	(35)	-	-	-	-	(53)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,080	53,570	3,865	667	14	44,599	645	104,440
ცვეთა:								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
პერიოდის ცვეთა	19	603	307	39	3	-	-	971
გასვლა	(134)	(5)	(127)	-	-	-	-	-266
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94	1,593	1,719	456	7	-	-	3,869
პერიოდის ცვეთა	10	680	292	27	3	-	-	1,012
გასვლა	-	(7)	(28)	-	-	-	-	(35)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104	2,266	1,983	483	10	-	-	4,846
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,843	44,282	2,301	134	10	2,405	566	51,541
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	986	45,936	2,147	95	7	9,961	600	59,732
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	51,304	1,882	184	4	44,599	645	99,594

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიის შვილობილი კომპანიისა და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის განვითარების გეგმები და შესაბამისი სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13 -ში. სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 170 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 განმარტებით შენიშვნა 22.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიის შვილობილი კომპანიისა და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის განვითარების გეგმები და შესაბამისი სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13-ში. სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 170 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 განმარტებით შენიშვნა 22.

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 ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი ბატაიშვილი, 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 Monteshev Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge