

შპს პეის ჯორჯია-ს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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	22
4. საინვესტიციო ქონება	23
5. არამატერიალური აქტივები	24
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	24
7. მეკავშირე კომპანია	24
8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია.....	25
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	26
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	26
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
12. უმცირესობის წილი	26
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	27
14. შემოსავალი	27
15. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	28
16. სხვა შემოსავალი	28
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
18. ფინანსური ხარჯი	29
19. სხვა მოგება (ზარალი) (ნეტო)	29
20. მოგების გადასახადი.....	30
21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	31
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	31
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	34
24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	34
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	37
27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “პეის ჯორჯია”-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “პეის ჯორჯიას”-ს (შემდომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-38 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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 ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-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 2018 წლის 12 დეკემბრით დათარიღებულ მართვებობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 38 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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 ზემო 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 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 მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლე ნებთან 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 12 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 38-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას, თუმცა იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ ჯგუფის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

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

12 დეკემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენები 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 12 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 38-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შეესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუმცა იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ ჯგუფის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

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

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SA.RAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
12 დეკემბერი 2018 წ.



შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	51,653	49,767
საინვესტიციო ქონება	4	1,607	1,641
არამატერიული აქტივები	5	9	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	514	1,152
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	1,487	1,071
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	11,234	329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		66,504	53,969
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	174	297
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	24,781	17,120
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	6,869	8,042
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,824	25,459
სულ აქტივები		98,328	79,428
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გადაფასების რეზერვი		16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		49,839	44,932
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		66,099	61,192
არამაკონტროლებელი წილი	12	11,547	11,014
სულ საკუთარი კაპიტალი		77,646	72,206
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		176	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	20,506	7,054
გადასახდელი მოგების გადასახადის		-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,682	7,222
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		98,328	79,428

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	14	51,429	46,240
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(42,570)	(37,006)
საერთო მოგება		8,859	9,234
სხვა შემოსავალი	16	657	404
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(3,833)	(4,291)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	18	(48)	2,158
სხვა ზარალი	19	(118)	(166)
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების წილი	8	3,888	1,147
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	797	466
მოგება დაბეგრამდე		10,202	8,952
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	-	(1,345)
მოგება დაბეგრის შემდეგ		10,202	7,607
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		295	42
– ჯგუფის მფლობელები		9,907	7,565
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		10,202	7,607
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილი		295	42
– ჯგუფის მფლობელები		9,907	7,565

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37,590	34,246
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(33,739)	(25,212)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,851	9,034
გადახდილი მოგების გადასახადი	(45)	(975)
მიღებული პროცენტი	206	366
გადახდილი პროცენტი	(4)	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	4,008	8,425
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	750	3,240
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,211)	(5,323)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2)	-
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	8	(207)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(455)	(2,290)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,799)	(3,824)
კაპიტალში შენატანი	238	3,262
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,561)	(562)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,008)	5,573
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,042	1,952
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(165)	517
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,869	8,042

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიეშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია"

2017 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	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება გაუნაწილებელ მოგებაზე)	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	2	16,258	41,367	57,627	7,810	65,437
2016 წლის მოგება	-	-	7,565	7,565	42	7,607
დივიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	3,162	3,162
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	44,932	61,192	11,014	72,206
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	16,258	44,932	61,192	11,014	72,206
2017 წლის მოგება	-	-	9,907	9,907	295	10,202
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	238	238
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,646

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	51,653	49,767
საინვესტიციო ქონება	4	1,607	1,641
არამატერილური აქტივები	5	9	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	514	1,152
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	1,487	1,071
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	11,234	329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		66,504	53,969
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	174	297
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	24,781	17,120
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	6,869	8,042
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,824	25,459
სულ აქტივები		98,328	79,428
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გადაფასების რეზერვი		16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		49,839	44,932
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		66,099	61,192
არამაკონტროლებელი წილი	12	11,547	11,014
სულ საკუთარი კაპიტალი		77,646	72,206
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		176	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	20,506	7,054
გადასახდელი მოგების გადასახადის		-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,682	7,222
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		98,328	79,428

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	14	51,429	46,240
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	15	(42,570)	(37,006)
საერთო მოგება		8,859	9,234
სხვა შემოსავალი	16	657	404
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(3,833)	(4,291)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	18	(48)	2,158
სხვა ზარალი	19	(118)	(166)
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების წილი	8	3,888	1,147
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი	7	797	466
მოგება დაბეგრვამდე		10,202	8,952
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	-	(1,345)
მოგება დაბეგრვის შემდეგ		10,202	7,607
მთლიანი მოგება მისაკუთვნებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		295	42
- ჯგუფის მფლობელები		9,907	7,565
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		10,202	7,607
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		295	42
- ჯგუფის მფლობელები		9,907	7,565

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	37,590	34,246
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(33,739)	(25,212)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,851	9,034
გადახდილი მოგების გადასახადი	(45)	(975)
მიღებული პროცენტი	206	366
გადახდილი პროცენტი	(4)	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	4,008	8,425
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული დივიდენდი	750	3,240
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,211)	(5,323)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(2)	-
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	8	(207)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(455)	(2,290)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან გადახდილი დივიდენდი	(4,799)	(3,824)
კაპიტალში შენატანი	238	3,262
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,561)	(562)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,008)	5,573
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,042	1,952
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(165)	517
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	6,869	8,042
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,869	8,042

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

2017 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	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება)	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	2	16,258	41,367	57,627		
2016 წლის მოგება	-	-	7,565	7,565	7,810	65,202
დოვიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	42	7,242
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	-	(4,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	44,932	61,192	3,162	72,204
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	16,258	44,932	61,192		72,204
2017 წლის მოგება	-	-	9,907	9,907	11,014	72,204
დოვიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	295	10,204
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	238	(5,000)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,603

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.
მნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



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

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

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 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.

მომზადების საფუძველი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ, თუ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული (2.2 შენიშვნა).

2.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;

- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებიტ შენიშვნა N 15.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ჯგუფს ასევე დანერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. ჯგუფის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვირცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “სამშენებლო კონტრაქტები” და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

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.

შპს“პეის ჯორჯია”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2017 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 %	ტვირთვების 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

2017 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%	ტვირთვების 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.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის 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 ფოთის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არაქტიური	საქართველო

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა
შპს ზიმ ინთერგეითიდ 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 შეძენის მეთოდით ფასს 3-ის შესაბამისად. შეძენის ღირებულება განისაზღვრება გადაცემული პირობითი და არაპირობითი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით. არამაკონტროლებელ წილს აღიარება ხდება ცალკეული შვილობილი კომპანიების მიხედვით, შეძენილი 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 ზარალებს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. შიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზირებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკაცია. ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხვედრის მიზნით.

გ) მეკავშირე კომპანიები

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

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

2.4 შემოსავლის აღიარება.

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

2.5 წარდგენის ვალუტა.

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება 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.

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

	2017	2016
1 იანვარი	2.6468	2.3966
31 დეკემბერი	2.5922	2.6468

2.6 ძირითადი საშუალებები

2015 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ პორტის მიწა და შენობა ნაგებობები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით, სხვა ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია 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 აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

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

2.7 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.

2.8 გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება შეძენის ღირებულების ნამეტი თანხით კომპანიის ნეტო აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გუდვილი ასახულია თვითღირებულებით რომელსაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. გუდვილის მიმოხილვა გაუფასურებაზე ტარდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად თუ გარემოებები ან ცვლილებები მიუთითებს რომ ნარჩენი ღირებულება შესაძლოა იყოს გაუფასურებული. გაუფასურების მიზნებისათვის გუდვილის ალოკაცია ხდება ჯგუფის ყველა ფულად მაგენერირებელ ერთეულზე ან ერთეულებზე რომლებიც მოსალოდნელია რომ მიიღებენ სარგებელს შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ სინერგიის გამო, გადანაწილება ხდება მიუხედავად იმისა ხდება თუ არ შესყიდული აქტივებისა და ვალდებულების გადანაწილები ამავე ერთეულებზე. თითოეული გადანაწილების ერთეული წარმოადგენს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ გუდვილის მონიტორინგის მიზნით გადანაწილების უმდაბლეს დონეს.

გაუფასურება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრით რომელსაც გუდვილი მიეკუთვნება. როდესაც იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება რომელსაც მიეკუთვნება გუდვილი ნაკლებია მის ნარჩენ ღირებულებაზე წარმოიქმნება გაუფასურების ზარალი. ზარალი აღიარდება ხარჯის სახით და შეუძლებელია მისი შეტრიალება შემდგომ პერიოდებში.

2.9 საინვესტიციო ქონება

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

2.10 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 ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარება 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 მიმოხილვა გაუფასურების შეზღუდვების გაუქმების მიზნით.

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი

ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელი ან მოდელი გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.12 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის ‘ჩვეულებრივი გზა’) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.14 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, ჯგუფი ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა.

2.15 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ფიფო მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.16 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.17 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.

2.18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დაავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.19 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.

2.20 მოგების გადასახადი

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

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

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.21 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.22 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.23 იჯარა

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 გადასახადელების 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 იმდენად 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.

2.24 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.25 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:

საინვესტიციო ქონების გადაფასება - საინვესტიციო ქონება ასახულია სამართლიანი ღირებულებით. გადაფასების შედეგი აისახება მოგება ზარალში. სამართლიანი ღირებულება დადგენილია პროფესიონალი შემფასებელ მიერ დაკვირვებადი საბაზრო ფასების კორექტირების გზით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული 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.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 3,351 (1,975 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 10).

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობანაგებ ობები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელეთო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	პორტის დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,126	36,835	5,628	878	-	1,073	566	47,106
შეძენა	-	4,497	279	36	-	778	-	5,590
გასვლა	-	-	(18)	(48)	-	-	-	(66)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,126	41,332	5,889	866	-	1,851	566	52,630
შეძენა	-	1,456	695	-	14	948	-	3,113
რეკლასიფიკაცია	-	132	-	-	-	(132)	-	-
გასვლა	-	(416)	(27)	-	-	-	-	(443)
2017 წლის 31 დეკემბრის	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
ცვეთა:								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	143	39	1,401	534	-	-	-	2,117
პერიოდის ცვეთა	22	261	412	77	-	-	-	772
გასვლა	-	-	(17)	(9)	-	-	-	(26)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165	300	1,796	602	-	-	-	2,863
პერიოდის ცვეთა	22	313	455	70	1	-	-	861
გასვლა	-	(51)	(27)	-	-	-	-	(78)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,983	36,796	4,227	344	-	1,073	566	44,989
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,961	41,032	4,093	264	-	1,851	566	49,767
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653

მიწა და შენობა-ნაგებობები 275 და 281 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, და მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 609 და 679 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავლებმა შეადგინა 657 და 404 ლარი 2017 და 2016 წლებში, შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. ვალდებულების შესრულების სტატუსი იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 27 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

პორტის მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასება მოხდა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არადაკვირვებადი მონაცემების და დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით (მე-3 დონის საწყისი მონაცემები - საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების 13 სტანდარტი სამართლიანი ღირებულების გაზომვა). ფინანსური პროგნოზირება შეფასების მიზნებისათვის (მაგ. ფულადი ნაკადები ან მოგება ან ზარალი) ჩამოყალიბდა ჯგუფის საკუთარი მონაცემების გამოყენებით, თუ არ იყო არავითარი გონივრული ხელმისაწვდომი ინფორმაცია, რომელიც მიაწოდებდა რომ ზარის მოთამაშეები გამოიყენებენ სხვა დაშვებებს.

4. საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონება:

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,437
შეფასების საფუძველზე ღირებულების ზრდა	204
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,641
შეფასების საფუძველზე ღირებულების კლება	(34)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,607

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

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	34
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34
შეძენა	2
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36
ცვეთა:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21
პერიოდის ცვეთა	4
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25
პერიოდის ცვეთა	2
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	13
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2017	31.12.2016
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	162	800
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	352	352
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	514	1,152

7. მეკავშირე კომპანია

	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	1,071	1,245
მოგების წილი	797	466
დივიდენდები	(381)	(640)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,487	1,071

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

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

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთერგრეტიდ	საქართველო	1,523	234	3,390	952	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		1,523	234	3,390	952	

8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

	31.12.2017	31.12.2016
1 იანვრის მდგომარეობით	329	2,884
მოგების წილი (მონაწილეობის წილი 50%)	3,888	1,147
კაპიტალის ზრდა	7,000	-
დივიდენდები (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ქვემოთ)	-	(3,750)
შიდა ჯგუფური მოგების ელიმინირება	17	48
31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,234	329

პარტნიორების გადაწყვეტილების გამო 2016 წლის დივიდენდები განაწილებულია პარტნიორთა წილების აპროპორციულად.

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

	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	31,537	34,847
მოკლევადიანი აქტივები	34,638	20,537
სულ აქტივები	66,175	55,384
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	31,250	44,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,145	9,060
სულ ვალდებულებები	48,395	53,525
ნეტო აქტივები	17,780	1,859

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
მოგება	46,685	46,115
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(37,288)	(43,391)
წმინდა მოგება	9,397	2,724
- არამაკონტროლებელი წილი	1,621	430
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი	7,776	2,294

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 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.

ჯგუფი არ არის ვალდებული აანაზღაუროს ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს ზარალი.

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	24,029	11,432
საექვო ვალების რეზერვი	(3,351)	(1,974)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,797	3,860
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	300	1,050
ავანსად გადახდილი დივიდენდი	-	25
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	411	1,388
სხვა დარიცხვები	1,385	1,123
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	206	214
სხვა მოთხოვნები	4	2
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	24,781	17,120

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წ.	2016 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	1,975	611
რეზერვის გამოყენება	-	(681)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა	1,376	2,044
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,351	1,974

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული სალაროში	-	2
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,461	2,654
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	5,408	5,386
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,869	8,042

12. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს პეის ტერმინალთან.

შპს პეის ტერმინალის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
1 იანვარი	11,014	7,810
მოგების წილი	295	42
კაპიტალის ზრდით გამოწვეული უმცირესობის წილის ზრდა	238	3,162
31 დეკემბერი	11,547	11,014

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	45,533	43,694
მოკლევადიანი აქტივები	1,042	1,497
სულ	46,575	45,191
ვალდებულებები:		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	388	420
სულ	388	420
ნეტო აქტივები	46,187	44,771
	31.12.2017	31.12.2016
	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	3,006	1,824
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(1,827)	(1,655)
წმინდა მოგება	1,179	169
– არამაკონტროლებელი წილი	295	42
– ჯგუფის მფლობელები	884	127

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12,146	6,524
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის	334	240
წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება		
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	1,026	290
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	7,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20,506	7,054

14. შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	49,132	44,626
გემების სააგენტო მომსახურება	1,054	750
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	1,243	864
სულ შემოსავალი	51,429	46,240

15. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	17,416	16,313
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	18,022	16,329
შრომის ანაზღაურება	1,702	1,421
პორტის მომსახურება	3,500	1,441
ცვეთა	760	584
სარემონტო სამუშაოები	724	376
სარკინიგზო ვაგონების იჯარა	45	235
მიწისა და შენობა ნაგებობების მოკლევადიანი იჯარა	32	31
სხვა ხარჯი	369	276
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	42,570	37,006

16. სხვა შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	657	404
სულ	657	404

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საექვო ვალების ხარჯი	1,376	2,044
შრომის ანაზღაურება	893	928
საგადასახადო ხარჯი	567	231
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	172	190
ცვეთა და ამორტიზაცია	103	193
საწვავის ხარჯი	102	73
დაცვის ხარჯი	98	95
დაზღვევის ხარჯი	96	49
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	68	78
ოფისის ხარჯი	71	42
კომუნიკაციის ხარჯი	65	61
ქველმოქმედება	46	113
მივლინების ხარჯები	46	73
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	130	121
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,833	4,291

18. ფინანსური ხარჯი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	(249)	1,900
საპროცენტო შემოსავალი	205	258
საპროცენტო ხარჯი	(4)	-
სულ ფინანსური ხარჯი	(48)	2,158

19. სხვა მოგება (ზარალი) (ნეტო)

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(34)	204
მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	17	48
მიყენებული ზარალის ანაზღაურება	-	(540)
სხვა მოგება/(ზარალი)	(101)	122
სულ	(118)	(166)

20. მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადში მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი (ვალდებულება)	ძირითადი საშუალებები	ხელფასი	დაგროვილი საგადასახადო ზარალი	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	(50)	-	-	(50)
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	50	-	-	50
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ამ ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გააუქმა.

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მოგების განაწილება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ასევე ზოგიერთი სახის ოპერაცია მაგალითად არაეკონომიური მიზნით ხარჯების გაწევა და სხვა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ გაეჭირონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამ ნაწილში საგადასახადო ცვლილებას ჯგუფის გადავადებულ მოგებაზე არანაირი გავლენა არ ქონია ვინაიდან ასეთი სახის გადასახადები აღრიცხულია როგორც მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი.

მოგების გადასახადის კომპონენტები

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	1,395
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულების გაუქმება	(50)
სულ მოგების გადასახადის ხარჯი	1,345

ჯგუფის მოგების გადასახადის განაკვეთი 2016 წელს გახლდათ 15% . მოსალოდნელი და ფაქტიური საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოგება დაბეგრამდე	8,952
დარიცხული დასაბეგრი მოგება (თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით)	1,343
საგადასახადო მიზნებისათვის გამოუქვითავი ხარჯების ეფექტი	2
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	1,345

21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	კაპიტალის შეცვლის მოთხოვნის დარიცხვა	2016 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის (დავალიანება)/ავანსი	(176)	(4,799)	5,000	-	25
კაპიტალის შეცვლა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიერ	-	(238)	-	238	-
სულ	(176)	(5,037)	5,000	238	25

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 ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება:		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20,678	9,458
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6,869	8,042
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	27,547	17,500

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

ჯგუფის 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:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღები თანხების საკრედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსის მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა აცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	806	3,723	324	6,251	12,925	24,029
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869	-	-	-	-	6,869
სულ ფინანსური აქტივები	7,675	3,723	324	6,251	12,925	30,898
საექვო ვალების რეზერვი	95	26	45	315	2,870	3,351
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,580	3,697	279	5,936	10,055	27,547

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	3,107	505	288	182	7,350	11,432
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	8,042	-	-	-	-	8,042
სულ ფინანსური აქტივები	11,149	505	288	182	7,350	19,474
საექვო ვალების რეზერვი	86	140	32	82	1,634	1,974
ნეტო ფინანსური აქტივები	11,063	365	256	100	5,716	17,500

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

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

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი 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.

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-Dec-17			31-Dec-16		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულ ებები	წმინდა პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულ ებები	წმინდა პოზიცია
ლარში	5,615	12,480	(6,865)	6,151	6,524	(373)
აშშ დოლარი ლარში	21,797	-	21,797	11,258	-	11,258
ევროში ლარში	135	-	135	91	-	91

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 2017 წ.		31 დეკემბერი 2016 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	4,359	-	2,252	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(4,359)	-	(2,252)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	27	-	18	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(27)	-	(18)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მიღებული და გაცემული სესხები შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთების რისკები არ არსებობს.

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. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

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

	მოთხოვნისთანა ვე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	-	12,146
სულ მომავალში გადასახდელები	12,146	-	-	-	12,146

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,524	-	-	-	6,524
სულ მომავალში გადასახდელები	6,524	-	-	-	6,524

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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

23. 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 ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

შპს“პეის ჯორჯია”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით- ის მიხედვით
აქტივები				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20,678	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	27,547	-	-	-

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,458	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	8,042	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	17,500	-	-	-

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შპს“პეის ჯორჯია”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წილის მფლობე ლები	ასოცირებ ული კომპანია	ერთობლი ვად კონტროლ ირებადი კომპანია	არამაკონ ტროლ ებელი წილის მფლობე ლები	სხვა დაკავშირ ებული მხარეები	მენეჯმენ ტი
დებიტორული დავალიანება	-	91	2	-	19	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	12,214	-	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	300	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	176	-	-	-	-	-
ავანსები	-	-	232	-	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	-	7,000	-	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	902	3,533	-	12	-
შესყიდვები	105	4	17,759	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	381	400	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	5,000	-	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4,559	-	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	238	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	216	-	-	-	-	249

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	წილის მფლობე ლები	ასოცირებ ული კომპანია	ერთობლი ვად კონტროლ ირებადი კომპანია	არამაკონ ტროლ ელი წილის მფლობე ლები	სხვა დაკავშირ ებული მხარეები	მენეჯმენ ტი
დებიტორული დავალიანება	-	112	-	-	16	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	6,596	-	26	-
ავანსები	-	-	1,236	-	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	1,050	-	-	-
წინასწარ გადახდილი დივიდენდები	25	-	-	-	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	509	1,506	-	23	-
შესყიდვები	96	-	16,230	-	26	-
მიღებული დივიდენდები	-	640	3,750	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	4,000	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	3,824	-	-	-	-	-
კაპიტალის შევსება	-	-	-	3,162	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	222	-	-	-	-	265

26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. ვალდებულების შესრულების სტატუსი იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 27 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

2016 წელს ჯგუფის ერთ-ერთმა კომპანიამ შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსთან გააფორმა მიწის გრძელვადიანი საიჯარო კონტრაქტი ჰიდრო ტექნიკური ნაგებობის მშენებლობის ნებართვით, წლიური საიჯარო გადასახადი განისაზღვრა 12 ლარით. შეთანხმება ითვალისწინებს 150 ლარის ინვესტიციის განხორციელებას საიჯარო ვადის პირველი 18 თვის განმავლობაში.

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 შევიწინვით შესაბამისი 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.

27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდი. 2018 წლის აპრილში შპს პეის ჯორჯიამ გამოაცხადა 5,000 ლარის ოდენობით დივიდენდი, საიდანაც გადახდილია 3,063 ლარი.

2018 წლის აგვისტოში გამოცხადდა და განაწილდა დივიდენდი ასოცირებული კომპანიის მიერ 883 ლარის ოდენობით.

2018 წლის მაისში ერთობლივად კონტროლირებდნენ კომპანია შპს ტრანსფორდმა გამოაცხადა და კომპანიაზე გაანაწილა დივიდენდი 450 ლარის ოდენობით.

საინვესტიციო პირობების შესრულება - 2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2018 წლის სექტემბერში შპს პეის ტერმინალმა დადასტურა ამ ვალდებულების 30 თვის განმავლობაში შესასრულებელი მორე ეტაპის შესრულება. სულ 2018 აგვისტომდე დადასტურებულია ინვესტიცია 2,730 ოდენობით.

შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი. 2018 წლის თებერვალში გაიზარდა ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის კაპიტალი 4 მილიონი ლარით.

დამატებითი ინვესტიციები ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში. 2018 წლის აპრილში კომპანიამ დამატებით შეიტანა 3,801 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების მოწყობილობები და სატრანსპორტო საშუალებები, 1,607 ლარის ღირებულების საინვესტიციო ქონება და 1,644 ლარის მოთხოვნის უფლება ერთობლივად კონტროლირებად კომპანია შპს ტრანსფორდის კაპიტალში.

დამატებითი დაფინანსების გამოყენება. კომპანიამ და მისმა ერთობლივად კონტროლირებადმა კომპანია შპს ტრანსფორდმა მიმართეს OPIC-ს (Oversea Private Investment Corporation) დაფინანსების მიზანი არის შპს პეის ჯორჯიას ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის საპორტო ინფრასტრუქტურის განვითარება. 2018 წლის სექტემბრისათვის OPIC-ის მხრიდან დასრულებულია ეკონომიკური, ტექნიკური, იურიდიული და გარემოზე ზემოქმედების ანალიზი. წინასწარი ზოგადი პირობების ამსახველი დოკუმენტი კომპანიებს უკვე ჩაბარდა, სესხის

დაფინანსების ოდენობა განისაზღვრა 50 მილიონი დოლარით. სესხის/დაფინანსების დამტკიცების საბოლოო დასრულება მოსალოდნელია 2018 წლის ბოლოსთვის.

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 2018 წლის 12 დეკემბერს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს “პეის ჯორჯია”-ს
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი
ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში	3
1. კომპანია და მისი დამუშნებლები	3
2. შემოსავლები.....	4
სხვა შემოსავალი	5
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	6
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები	7
5. დასაქმებულთა რაოდენობა	7
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	7
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი	7
8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	7
9. ფინანსური რისკები.....	7
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	10
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	10
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.....	10

მმართველობითი ანგარიში

1. ჯგუფი, მისი დამუშენებლები და შვილობილი კომპანიები

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 1 იანვრისათვის
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 %

2017 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 %	ტვირთვების 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

2017 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%	ტვირთვების 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

**შპს “პეის ჯორჯია”-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ტრანსფორდი არ არის განხილული როგორც კომპანიის შვილობილი კომპანია, არამედ როგორც ერთობლივად ფლობილი კომპანია.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი-ის 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 ფოთის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არააქტიური	საქართველო

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

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

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

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

შპს „ზიმ ინტერგრეტიდ სერვისის ჯორჯია“ ეწევა საკონტეინერო გადაზიდვასთან დაკავშირებულ მომსახურებას. ფაქტიური მისამართია იჯარით აღებული ფართი ქ. თბილისში ტელეგრაფის ჩიხი N 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. ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის შემოსავლები კომპანიების შესაბამისად:

შპს პეის ჯორჯია

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	17,140
სულ შემოსავალი	17,140

შპს „პეის ჯორჯია“-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს პეის ტრანსი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	31,333
სულ შემოსავალი	31,333

შპს პეის საზღვაო სააგენტო

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
გემების სააგენტო მომსახურება	1,054
სულ შემოსავალი	1,054

შპს პეის ტერმინალი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	659
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	1,243
სულ შემოსავალი	1,902

საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 657 ლარი 2017 წელს, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

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

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

სხვა შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	657
სულ	657

შპს “პეის ჯორჯია”-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კვლევის ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეებს წარმოადგენს ლოკომოტივები, სპეციალიზირებული ამწეები, სპეციალიზირებული სატრანსპორტო საშუალებები. ჯგუფი ფლობს მიწას (226,594 კვ.მ) და ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას ფოთში რომელზეც ორგანიზებული აქვს საბაჟო საწყობი და პორტი. კომპანიის ძირითადი საშუალებების ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	მიწა და შენობა ნაგებობები	პორტის მიწა და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელეთო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება პორტისთვის	დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება:								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,126	36,835	5,628	878	-	1,073	566	47,106
შეძენა	-	4,497	279	36	-	778	-	5,590
გასვლა	-	-	(18)	(48)	-	-	-	(66)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,126	41,332	5,889	866	-	1,851	566	52,630
შეძენა	-	1,456	695	-	14	948	-	3,113
რეკლასიფიკაცია	-	132	-	-	-	(132)	-	-
გასვლა	-	(416)	(27)	-	-	-	-	(443)
2017 წლის 31	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
ცვეთა:								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	143	39	1,401	534	-	-	-	2,117
პერიოდის ცვეთა	22	261	412	77	-	-	-	772
გასვლა	-	-	(17)	(9)	-	-	-	(26)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165	300	1,796	602	-	-	-	2,863
პერიოდის ცვეთა	22	313	455	70	1	-	-	861
გასვლა	-	(51)	(27)	-	-	-	-	(78)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,983	36,796	4,227	344	-	1,073	566	44,989
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,961	41,032	4,093	264	-	1,851	566	49,767
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653

შენობა-ნაგებობები 275 და 281 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, და მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 609 და 679 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიამ და მისმა ერთობლივად კონტროლირებადმა კომპანია შპს ტრანსფორდმა მიმართეს OPIC-ს (Oversea Private Investment Corporation) დაფინანსების მიზანი არის შპს პეის ჯორჯიას ერთ ერთი შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის საპორტო ინფრასტრუქტურის განვითარება. 2018 წლის სექტემბრისათვის OPIC-ის მხრიდან დასრულებულია ეკონიმიკური, ტექნიკური, იურიდიული და გარემოზე ზემოქმედების ანალიზი. წინასწარი ზოგადი პირობების ამსახველი დოკუმენტი კომპანიებს უკვე ჩაბარდა, სესხის დაფინანსების ოდენობა განისაზღვრა 50 მილიონი დოლარით. სესხის/დაფინანსების დამტკიცების საბოლოო დასრულება მოსალოდნელია 2018 წლის ბოლოსთვის.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 833 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

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:

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება:		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20,678	9,458
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	6,869	8,042
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	27,547	17,500

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

კომპანია 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.

**შპს “პეის ჯორჯია”-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღები თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსის მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა აცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	806	3,723	324	6,251	12,925	24,029
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869	-	-	-	-	6,869
სულ ფინანსური აქტივები	7,675	3,723	324	6,251	12,925	30,898
საეჭვო ვალების რეზერვი	95	26	45	315	2,870	3,351
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,580	3,697	279	5,936	10,055	27,547

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნ ა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	3,107	505	288	182	7,350	11,432
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	8,042	-	-	-	-	8,042
სულ ფინანსური აქტივები	11,149	505	288	182	7,350	19,474
საეჭვო ვალების რეზერვი	86	140	32	82	1,634	1,974
ნეტო ფინანსური აქტივები	11,063	365	256	100	5,716	17,500

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

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

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

**შპს “პეის ჯორჯია”-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31-Dec-17			31-Dec-16		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულე ბები	წმინდა პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულ ებები	წმინდა პოზიცია
ლარში	5,615	12,480	(6,865)	6,151	6,524	(373)
აშშ დოლარი ლარში	21,797	-	21,797	11,258	-	11,258
ევროში ლარში	135	-	135	91	-	91

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

	31 დეკემბერი 2017 წ.		31 დეკემბერი 2016 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	4,359	-	2,252	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(4,359)	-	(2,252)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	27	-	18	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(27)	-	(18)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

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. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს მიღებული და გაცემული სესხები შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთების რისკები არ არსებობს.

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. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

**შპს “პეის ჯორჯია”-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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

	მოთხოვნისთანა ვე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	-	12,146
სულ მომავალში გადასახდელები	12,146	-	-	-	12,146

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,524	-	-	-	6,524
სულ მომავალში გადასახდელები	6,524	-	-	-	6,524

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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 გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფის დედა კომპანიაში და შვილობილ კომპანიაში 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.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია"-ს კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	მოთხოვნისთანავე ე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	-	12,146
სულ მომავალში გადასახდელები	12,146	-	-	-	12,146

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,524	-	-	-	6,524
სულ მომავალში გადასახდელები	6,524	-	-	-	6,524

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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 გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფის დედა კომპანიაში და შვილობილ კომპანიაში 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.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბრის.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

