

ჯიეიჯი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	23
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	26
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	28
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	30
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	31
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო.....	31
11. ძირითადი საშუალებები	32
12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები.....	33
13. გუდვილი.....	34
14. მარაგები.....	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	37
17. საწესდებო კაპიტალი	37
18. ნასესხები სახსრები.....	38
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება.....	39
20. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.....	40
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40
22. ფინანსური რისკის მართვა.....	40
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	48
24. კაპიტალის მართვა.....	49
25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	49
26. რეალური ღირებულების შეფასება.....	50
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიეიჯი-ს მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯიეიჯის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.
-

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ

შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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 კონსოლიდირებული 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, ასეთის არსებობის შემთხვევაში უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ 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.
- 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 მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 27 ივლისი
თბილისი, საქართველო



- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

27 July 2023
Tbilisi, Georgia

პირველი გვერდი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენი შენა	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	324,072	155,075	111,151	48,146
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(304,983)	(132,851)	(104,604)	(41,247)
მთლიანი მოგება		19,089	22,224	6,547	6,899
სხვა შემოსავალი		504	245	174	76
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(5,050)	(4,264)	(1,732)	(1,324)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,372)	(1,316)	(813)	(409)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(50)	-	(16)
ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	15	(8,394)	-	(2,879)	-
საოპერაციო მოგება		3,777	16,839	1,297	5,226
ფინანსური შემოსავალი	10	5,406	3,026	1,854	939
ფინანსური ხარჯი	10	(1,967)	(2,528)	(675)	(784)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		7,216	17,337	2,476	5,381
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		7,216	17,337	2,476	5,381
სხვა სრული შემოსავალი:					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	1,253	304
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	1,253	304
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,216	17,337	3,729	5,685
ხელმძღვანელობის სახელით:					
კელვინ ვილიამ ალდუსი					
დირექტორი					

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2022 GEL	2021 GEL	2022 USD	2021 USD
Revenue from contracts with customers	7	324,072	155,075	111,151	48,146
Cost of sales		(304,983)	(132,851)	(104,604)	(41,247)
Gross profit		19,089	22,224	6,547	6,899
Other income		504	245	174	76
Selling and distribution expenses	8	(5,050)	(4,264)	(1,732)	(1,324)
General and administrative expenses	9	(2,372)	(1,316)	(813)	(409)
Other operating expenses		-	(50)	-	(16)
Net charge for expected credit losses on financial and contract assets	15	(8,394)	-	(2,879)	-
Operating profit		3,777	16,839	1,297	5,226
Finance income	10	5,406	3,026	1,854	939
Finance costs	10	(1,967)	(2,528)	(675)	(784)
Profit before income tax		7,216	17,337	2,476	5,381
Income tax expense		-	-	-	-
Profit for the year		7,216	17,337	2,476	5,381
Other comprehensive income:					
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</i>					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	1,253	304
Other comprehensive income for the year		-	-	1,253	304
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		7,216	17,337	3,729	5,685

On behalf of the Management

**Kelvin William Aidus**
DirectorTbilisi, Georgia
27 July 2023

The notes on pages 5-35 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021: US\$1 to GEL 3.0976). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

პირველი პერიოდი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	6,676	6,086	2,471	1,965
აქტივების გამოყენების უფლება	12	1,457	1,709	539	552
გუდვილი	13	41,974	41,974	15,534	13,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,107	49,769	18,544	16,067
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	25,865	22,695	9,573	7,327
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,748	17,251	2,497	5,569
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		48,835	43,566	18,074	14,065
სულ აქტივები		98,942	93,335	36,618	30,132
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	17	29,609	22,390	9,836	7,360
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	1,122	(131)
სულ კაპიტალი		29,609	22,390	10,958	7,229
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	18	30,262	37,196	11,200	12,008
იჯარის ვალდებულებები	12	1,404	1,868	520	603
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,666	39,064	11,720	12,611
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	18	7,793	7,134	2,884	2,303
იჯარის ვალდებულებები	12	239	266	88	86
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით	20	15,378	17,559	5,691	5,669
მიღებული ავანსები		1,747	1,894	648	610
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	12,510	5,028	4,629	1,624
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,667	31,881	13,940	10,292
სულ ვალდებულებები		69,333	70,945	25,660	22,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		98,942	93,335	36,618	30,132

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

გიეიჯი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 27 ივლისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Financial Position**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	31 December 2022 GEL	31 December 2021 GEL	31 December 2022 USD	31 December 2021 USD
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	6,676	6,086	2,471	1,965
Right-of-use of asset	12	1,457	1,709	539	552
Goodwill	13	41,974	41,974	15,534	13,550
Total non-current assets		50,107	49,769	18,544	16,067
Current assets					
Inventories	14	25,865	22,695	9,573	7,327
Trade and other receivables	15	6,748	17,251	2,497	5,569
Cash and cash equivalents	16	16,222	3,620	6,004	1,169
Total current assets		48,835	43,566	18,074	14,065
TOTAL ASSETS		98,942	93,335	36,618	30,132
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	17	-	-	-	-
Retained earnings	17	29,609	22,390	9,836	7,360
Cumulative translation difference		-	-	1,122	(131)
TOTAL EQUITY		29,609	22,390	10,958	7,229
Non-current liabilities					
Borrowings	18	30,262	37,196	11,200	12,008
Lease liabilities	12	1,404	1,868	520	603
Total non-current liabilities		31,666	39,064	11,720	12,611
Current liabilities					
Borrowings	18	7,793	7,134	2,884	2,303
Lease liabilities	12	239	266	88	86
Financial Liability at FVTPL	20	15,378	17,559	5,691	5,669
Advances received		1,747	1,894	648	610
Trade and other payables	21	12,510	5,028	4,629	1,624
Total current liabilities		37,667	31,881	13,940	10,292
TOTAL LIABILITIES		69,333	70,945	25,660	22,903
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		98,942	93,335	36,618	30,132

On behalf of the Management



Kelvin William Aldus
Director
Tbilisi, Georgia
27 July 2023

The notes on pages 5-35 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020 (31 December 2021: US\$1 to GEL 3.0976). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2022 of US\$1 to GEL 2.9156 (2021: US\$1 to GEL 3.2209).

გიეიჯი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	5,053	5,053
წლის მოგება	-	17,337	17,337
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	17,337	17,337
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	22,390	22,390
წლის მოგება	-	7,216	7,216
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	7,216	7,216
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	29,606	29,606

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(435)	1,979	1,544
წლის მოგება	-	-	5,381	5,381
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	304	-	304
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	304	5,381	5,685
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(131)	7,360	7,229
წლის მოგება	-	-	2,476	2,476
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,253	-	1,253
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	1,253	2,476	3,729
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	1,122	9,836	10,958

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(*თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში*)

		2022	2021	2022	2021
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		7,216	17,337	2,476	5,381
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	11	842	907	289	282
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის	12	252	258	86	80
საპროცენტო შემოსავლისთვის	10	(216)	(188)	(74)	(58)
საპროცენტო ხარჯისთვის	10	1,967	2,406	675	747
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული არარეალიზებული (შემოსულობა)/ზარალისთვის		(3,528)	(2,353)	(1,210)	(731)
საკურსო სხვაობისთვის		-	-	511	40
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6,533	18,367	2,753	5,741
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,960	(3,529)	3,073	(1,096)
მარაგები		(3,170)	(14,839)	(1,087)	(4,570)
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით		(2,181)	13,657	(748)	4,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მიღებული ავანსი		9,752	(3,669)	3,345	(1,168)
		(148)	658	(51)	233
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		19,746	10,645	7,285	3,380
მიღებული პროცენტი	10	216	188	74	58
გადახდილი პროცენტი	19	(1,697)	(2,371)	(582)	(747)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		18,265	8,462	6,777	2,691
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გადახდა ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	(1,432)	(326)	(491)	(101)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,432)	(326)	(491)	(101)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	19	37,400	-	12,827	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	19	(251)	(268)	(86)	(83)
ნასესხები სახსრების გადაფარვა	19	(38,995)	(7,305)	(13,375)	(2,268)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,846)	(7,573)	(634)	(2,351)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი გგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(*თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში*)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,385)	(1,041)	(817)	(321)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		12,602	(478)	4,835	(82)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	3,620	4,098	1,169	1,251
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	16,222	3,620	6,004	1,169

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიეიჯისათვის (შემდგომში კომპანია ან ჯიეიჯი) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში ჯგუფი ან ჯიეიჯი ჯგუფი).

შპს ჯიეიჯი დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 405221950 და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოებად დაფუძნდნენ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ (კვიპროსი) და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ (კვიპროსი).

ჯიეიჯი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის შესყიდვა ძირითადად პეტროკას ენერჯი ლიმიტედისა და შპს არგომაქს ენერჯი გრუფისგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები). ჯგუფი შესყიდული საწვავის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოს შემდეგ აეროპორტებში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისის, ნატახტრისა და მესტიის აეროპორტებში და ასევე ყიდის პროდუქტს ადგილობრივ ავიაკომპანიაზე - შპს ჯორჯიან ეარვეისი. ჯგუფი ყიდის ორი ტიპის საწვავს: TS-1 და JET A-1. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი #34, თბილისი, საქართველო.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში. .

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19-ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა პანდემიისგან აღორძინებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე არსებულ გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ბიზნეს დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შემენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის სამართლიანი ღირებულების გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იაფად შეძენა“) აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შემენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯები. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება ვალის საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს იღებენ ბიზნესის გაერთიანების სინერგიისაგან. მსგავსი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენენ ყველაზე ქვედა დონეს, რომელზეც ჯგუფი ახორციელებს გუდვილის მონიტორინგს და ისინი არ არიან უფრო დიდი ზომის, ვიდრე რომელიმე საოპერაციო სეგმენტი.

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირებას ახორციელებს სულ მცირე ყოველწლიურად და აგრეთვე მაშინ, როდესაც არის გუდვილის გაუფასურების ნიშნები. იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შეუდარდება ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) შორის უდიდესს. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურება მაშინვე აისახება ხარჯებში და არ ხდება მისი შემდეგში ანუღირება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (რომელზეც გადანაწილებულია გუდვილი) გასვლისას წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი მოიცავს გასულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც, საზოგადოდ, შეფასებულია, გასული ოპერაციის და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შენარჩუნებული ნაწილის ფარდობითი ღირებულებების საფუძველზე.

ამონაგები. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება წმინდად, დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ჯგუფი არ ყიდის საქონელს მოცულობითი ფასდათმობებით. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში დადგენილი ფასით.

ჯგუფის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ხელმძღვანელობა საქონლის გაყიდვიდან ამონაგებს ჰყოფს ორ ნაწილად: საცალო და კორპორაციული გაყიდვების ამონაგებები. საცალო გაყიდვების ამონაგებები შედგება საცალო კლიენტებისადმი გაყიდვებისგან, ხოლო კორპორაციული გაყიდვების ამონაგები - საბითუმო გაყიდვებისაგან. ორივე სახის გაყიდვები ხორციელდება იურიდიული პირებისადმი. ორივე ამონაგები აღიარდება დროის მონაკვეთში. როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეული სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

რეალიზაციის თვითღირებულება. რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მომწოდებლებისგან შეძენილი საწვავის ხარჯებს.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა ან ზარალში, რომელშიც მათ ჰქონდათ ადგილი.

აქტივების გამოყენების უფლება. ჯგუფი იჯარით იღებს ოფისს, მიწას და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარის პერიოდის განმავლობაში, 4-38 წლამდე.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი). თანხები მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.9156 ლარი (2021: 1 აშშ დოლარი 3.2209 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსავალის ან სხვა ხარჯის“ ნაწილში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც ჯგუფის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა', რომლებიც განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო დანახარჯებში, წმინდად“.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილება.

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღება აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როგორც იქნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შეფასებაში ნებისმიერი ცვლილების გავლენით, რომელიც აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

	წლები
შენობა - ნაგებობები	20
რეზერვუარები	15
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს - სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ნამრავლი საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

ჯგუფის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ გადახდას ("SPPI").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწმრავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით. ყველა წარმოებული ინსტრუმენტი ასახულია აქტივის სახით, როდესაც რეალური ღირებულება დადებითია და ვალდებულების სახით, როდესაც რეალური ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილება წლის მოგება-ზარალში აისახება. ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას.

ფინანსურ ვალდებულებებში და სხვა არაფინანსურ ხელშეკრულებებში ჩართული გარკვეული წარმოებული ინსტრუმენტები აღირიცხება, როგორც ცალკე წარმოებული ინსტრუმენტები, როდესაც მათი რისკები და მახასიათებლები მჭიდროდ არ არის დაკავშირებული ძირითად ხელშეკრულებასთან.

გაყიდვის და შესყიდვის შეთანხმებებში ჩართული უცხოური ვალუტის ფორვარდები განცალკევდება მათი ძირითადი ხელშეკრულებებიდან და ცალკე აღირიცხება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კონტრაქტი დენომინირებულია კონტრაქტის მონაწილე ნებისმიერი მნიშვნელოვანი მხარის სამუშაო ვალუტაში ან ვალუტაში, რომლის გამოყენება გავრცელებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ოპერაცია განხორციელდა, როგორცაა, მაგალითად აშშ დოლარი და ევრო კონტრაქტებისათვის.

ჯგუფის მიერ დადებული ნავთობ-პროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. ჯგუფმა არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გააცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ კონტრაქტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც “შემდგომი აღრიცხვით ‘ამორტიზებული ღირებულებით’ (‘AC’), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად, ჯგუფი იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია ჯგუფის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ ჯგუფს აქვს და არა შესაბამის მთავარს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები არის საცალო და კორპორატიული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხები. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის, ანუ, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს განკარგავს საქონელს მისი შეხედულებისამებრ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპო, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მემკვიდრეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები წარმოადგენს საწვავ პროდუქტებს გადასაყიდად და სხვა მარაგებს. საწვავი პროდუქტები გადასაყიდად ის შეძენილი საქონელია, რომელიც უახლოეს მომავალში უნდა გაიყიდოს, ფასის რყევებისგან მოგების წარმოქმნის მიზნით. ეს მარაგები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის ფორვარდული ფასის საფუძველზე (ანუ შეფასებული ფორვარდული ფასით ანგარიშსწორებისას) და შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, გაყიდვების ხარჯით შემცირებულ რეალურ ღირებულებაში, ცვლილებებთან ერთად, რაც აღიარებულია ცვლილების პერიოდში მოგებასა და ზარალში.

სხვა მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება, რომელმაც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 22-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიანობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის დონეზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: ზრდა 50 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 89 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელი: ზრდა 91 ათასი ლარი და შემცირება 91 ათასი ლარი).

გუდვილის გაუფასურება - იმის განსაზღვრა, გაუფასურდა თუ არა გუდვილი, მოითხოვს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების შეფასებას, რომელზეც გუდვილი გადანაწილდა. გამოყენების ღირებულების გამოთვლა დირექტორებისგან მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას და დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის შეფასებას.

კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება (WACC) სავარაუდოდ იყო 14%. ეს განაკვეთი რომ გაზრდილიყო/შემცირებულიყო 1 საპროცენტო პუნქტით, გუდვილის გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 6,668 ათასი ლარით ნაკლები/ 7,969 ათასი ლარით მეტი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2021: იქნებოდა 7,070 ათასი ლარით ნაკლები/ 8,392 ათასი ლარით მეტი). დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელით მიღებული ამონაგების და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების 5 პროცენტით გაზრდა/შემცირება გამოიწვევდა გუდვილის გამოყენების ღირებულების 6,563 ათასი ლარით გაზრდას/ 6,563 ათასი ლარით შემცირებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს (2021: იქნებოდა 6,719 ათასი ლარით მეტი / 6,719 ათასი ლარით ნაკლები).

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, ჯგუფს აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).

სხვა შემთხვევაში ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარებში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოიყენება ან ჯგუფი ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად ჯგუფი იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აშშ დოლარში დენომინირებული იჯარების დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს და ბოლოდროინდელი მესამე მხარეების საფინანსო განაკვეთს ლარში დენომინირებულ იჯარებისთვის, რომელიც ქვეყნდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (სებ).

2022 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 33 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 36 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერს: 46 და 49 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამოწვევის მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუალებით უფლებას, შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საავიაციო საწვავის რეალიზაცია	323,305	154,493	110,887	48,028
ამონაგები მომსახურებიდან	767	582	264	118
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	324,072	155,075	111,151	48,146

მომსახურების ამონაგები აღიარდება დროის განმავლობაში, საავიაციო საწვავის გაყიდვების ამონაგები კი - დროის გარკვეულ მონაკვეთში. ორივე ტიპის ამონაგები აღიარებულია ერთ გეოგრაფიულ მდებარეობაში (საქართველო).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	2,194	1,729	753	537
ცვეთის ხარჯები	1,196	1,165	410	362
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,331	844	457	262
დაზღვევა	217	192	74	60
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	19	4	7	1
რემონტი და მოვლა-შენახვა	18	45	6	14
სხვა	75	285	25	88
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5,050	4,264	1,732	1,324

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	690	578	237	179
თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	627	413	215	128
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	236	155	80	48
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	123	59	42	18
საოფისე მარაგები	46	36	16	11
ბანკის საკომისიო	13	5	4	2
სხვა დანახარჯები	637	70	219	23
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,372	1,316	813	409

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 69 ათასი ლარი (24 ათასი აშშ დოლარი); (2021: 75 ათასი ლარი, 23 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო

	2022	2021	2022	2021
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	216	188	74	58
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	5,190	2,716	1,780	844
საპროცენტო ხარჯი	(1,967)	(2,406)	(675)	(747)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო	3,439	498	1,179	155

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩივილი გზა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა საკუ თრებ აში	შენობა- ნაგებობე ბი	რეზე რვუა რები	მანქანა- დანადგ რები და აღჭურვი ლობა	ავტომობ ილები	სხვა	სულ ლარი	სულ დოლა რი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	872	1,128	2,899	2,398	121	9,154	2,794
დამატებები	-	54	4	89	127	52	326	101
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	167
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	926	1,132	2,988	2,525	173	9,480	3,062
დამატებები	-	39	5	151	1,223	14	1,432	491
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	163
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	965	1,137	3,139	3,748	187	10,912	3,716
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(141)	(257)	(780)	(1,243)	(66)	(2,487)	(759)
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	(76)	(239)	(516)	(31)	(907)	(282)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	(56)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(186)	(333)	(1,019)	(1,759)	(97)	(3,394)	(1,097)
ცვეთის ხარჯი	-	(47)	(76)	(224)	(474)	(21)	(842)	(289)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	141
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(233)	(409)	(1,243)	(2,233)	(118)	(4,236)	(1,245)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	731	871	2,119	1,155	55	6,667	2,035
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	740	799	1,969	766	76	6,086	1,965
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	732	728	1,896	1,515	69	6,676	2,471

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

ჯგუფი იჯარით იღებს სხვადასხვა მიწას და შენობებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, იდება 6 თვიდან 35 წლამდე ფიქსირებული ვადით.

	მიწა ლარი	საწვავის ბაზის ტერიტორიები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	121	1,846	1,967	601
ცვეთის ხარჯი	(15)	(243)	(258)	(80)
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	-	31
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	106	1,603	1,709	552
ცვეთის ხარჯი	(9)	(243)	(252)	(86)
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	-	73
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97	1,360	1,457	539

ჯგუფმა იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	239	266	88	86
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	1,404	1,868	520	603
იჯარის ვალდებულებები სულ	1,643	2,134	608	689

ლარში დენომინირებულ იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად.

იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2022 წელს შეადგინა 250 ათასი ლარი (2021 წელს 268 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

13. გუდვილი

გუდვილი აღიარებულია შპს ეარ ვისოლის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული - CGU) შეძენიდან, რაც ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს წარმოადგენს, რომელზეც ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ გუდვილის მონიტორინგი. 2018 წელს, შვილობილი კომპანიის სახელი (შპს ეარ ვისოლი) შეიცვალა ახალი სახელით - შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია.

CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი ნაკადების პროექციას ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა გამოიყენა მოგების მიდგომა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლაში გამოყენებული დაშვებები, რომლის მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე სენსიტიურია, იყო ხანგრძლივი ზრდის განაკვეთი ათი წლის განმავლობაში 3% წლიურად (2021 წელს: 2.17 % წლიურად) და WACC დაბეგვრის შემდეგ 14 % წლიურად (2021 წელს: 13% წლიურად).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას მშპ-ში ტურიზმის სექტორის წილზე დაყრდნობით პროგნოზირებს. ტურიზმის წილი ქვეყანაში ჩამოსული ტურისტების რაოდენობის და შესაბამისად განხორციელებული ავიარეისების რაოდენობის მიახლოებითი მაჩვენებელია.

მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გაყიდვებისა და შესყიდვების ფასები დაფუძნებულია სახელშეკრულებო პირობებზე. შესყიდვის ფასი გამოითვლება საავიაციო საწვავის პლატის (Platts) კოტირებაზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით. იგივენაირად, გასაყიდი ფასი მიიღება საავიაციო საწვავის პლატის (Platts) კოტირებაზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ნებისმიერი შესაძლო ცვლილება მთავარ დაშვებებში, რომლებსაც ეფუძნება ანაზღაურებადი ღირებულება, არ გამოიწვევს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აგრეგირებული საბალანსო ღირებულების აგრეგირებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე გადაჭარბებას.

14. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	25,182	22,211	9,320	7170
სათადარიგო ნაწილები	679	480	252	156
სხვა	4	4	1	1
სულ მარაგები	25,865	22,695	9,573	7,327

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩივილიზი გეგმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,439	16,775	2,013	5,416
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	397	401	147	129
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	-	(732)	-	(236)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,836	16,444	2,160	5,309
სხვა მოთხოვნები	156	296	57	95
გადახდილი ავანსები	756	511	280	165
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,748	17,251	2,497	5,569

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალ ის განაკვე თი	მთლიანი საბალანსო დირეზულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანს ო დირეზულ ება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი
<i>მთლიანი დირეზულების პროცენტებში</i>	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0.0%	5,290	-	0.0%	1,959	-
- 30 დღემდე ვადაგადაცილება	0.0%	82	-	0.0%	30	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	0.0%	67	-	0.0%	25	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო დირეზულება)		5,439			2,014	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-			-	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო დირეზულება)		5,439			2,014	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩივილიზებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ლირებულ ება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ლირებულ ება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტო ზარალი
მთლიანი ლირებულების პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
-- მოკლევადიანი	0%	5,162	-	0%	1,667	-
- 360 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	6%	11,613	(732)	6%	3,749	(236)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (მთლიანი საბალანსო ლირებულება)		16,775			5,416	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(236)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ლირებულება)		16,043			5,180	

ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა 8,394 ათასი ლარის (2,879 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით დაკავშირებულია შპს „ჯორჯიან ერვეისის“ სავაჭრო მოთხოვნებთან. კომპანიას ფინანსური სირთულეები შეექმნა და 2022 წელს გამოაცხადა რეაბილიტაციის გეგმა, რაც მოვალეთა უმრავლესობამ დაადასტურა. გეგმის მიხედვით, მომდევნო 5 წლის განმავლობაში შპს „ჯორჯიან ერვეისმა“ მთლიანი დაუფარავი ნაშთების მხოლოდ 10% უნდა დაფაროს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიეიჩი ჩგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება ოთხ ქართულ ბანკში. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, ხელზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთების გამოკლებით, საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით, შეფასდა როგორც „დამაკმაყოფილებელი“ 2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს და ისინი არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

17. საწესდებო კაპიტალი

წესდების მიხედვით ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით დააფიქსირა (42 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მფლობელისაგან მისაღები მოთხოვნა. 2022 და 2021 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა დივიდენდების არც დარიცხვა და არც გადახდა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

გიეგეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

18. ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში	38,055	44,330	14,084	14,311
სულ ნასესხები სახსრები	38,055	44,330	14,084	14,311

ჯგუფმა სრულად დაფარა სესხი დაკავშირებული მხარის, პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედისგან, გარდა ბოლო თვის დარიცხული პროცენტის ნაწილისა. სანაცვლოდ, ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი დაკავშირებული მხარისგან, შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯიასგან 37,000 ათასი ლარის ოდენობით (14,000 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2027 წლის 20 დეკემბერია. სესხზე დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი არის 7.7%. სან პეტროლიუმ ჯორჯიასგან მიღებული სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

გიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო .

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან			
	ნასესხები სახსრები ლარი	იჯარის ვალდებუ ლებები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარ ი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	54,438	2,524	56,962	17,384
ფულადი ნაკადები				
საპროცენტო გადახდები	(2,223)	(148)	(2,371)	(747)
ძირი თანხის დაფარვა	(7,305)	(268)	(7,573)	(2,351)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება- ზარალში	2,258	148	2,406	747
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(2,838)	(122)	(2,960)	-
საკურსო სხვაობა	-	-	-	(33)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,330	2,134	46,464	15,000
ფულადი ნაკადები				
დამატებები წლის განმავლობაში	37,400	-	37,400	12,827
საპროცენტო გადახდები	(1,576)	(121)	(1,697)	(582)
ძირი თანხის დაფარვა	(38,995)	(251)	(39,246)	(13,461)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება- ზარალში	1,846	121	1,967	675
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(4,950)	(240)	(5,190)	(1,780)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	2,013
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,055	1,643	39,698	14,692

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

20. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 15,378 ათას ლარს (5,691 აშშ დოლარი) (2021: 17,559 ათასი ლარი (5,669 ათასი აშშ დოლარი)). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	12,393	4,907	4,586	1,584
სხვა ვალდებულებები	66	73	24	24
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	51	48	19	16
	12,510	5,028	4,629	1,624
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები				

22. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივებისა და არა საბალანსო ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს ჯგუფზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც ჯგუფი არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაპენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. ის, როგორც წესი, გამოსახულია როგორც დეფოლტის რისკის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური ან მასთან მიახლოებული საპროცენტო განაკვეთი ("EIR").

ხელმძღვანელობა ქმნის *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე*, თუ ეს წელზე ნაკლებია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ საპროგნოზო ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის ჯგუფი დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამჟღავნების მიზნებისთვის ჯგუფის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება ჯგუფის ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

ჯგუფი ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან. ჯგუფი განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფი გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრების, ჩართული წარმოებულების, ფინანსური იჯარისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. ჯგუფს გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,836	16,444	2,160	5,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ ფინანსური აქტივები	22,058	20,064	8,164	6,478

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,510	5,028	4,629	1,624
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	17,559	5,691	5,669
იჯარის ვალდებულებები	1,643	2,134	608	688
ნასესხები სახსრები	38,055	44,330	14,084	14,311
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,586	69,051	25,012	22,292

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ჯგუფის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. ჯგუფი ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,702 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,8844 ლარს	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	ევრო 1 ევრო = 3,5040 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,548	489	528	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	1,853	-	12,022	-
სულ ფინანსური აქტივები	15,401	489	12,550	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,508	2	186	4
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	-	17,559	-
იჯარის ვალდებულებები	1,535	-	2,025	-
ნასესხები სახსრები	38,055	-	44,330	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,476	2	64,100	4
სულ წმინდა პოზიცია	(52,075)	487	(51,550)	(4)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(10,415)	10,415	97	(97)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(10,310)	10,310	(1)	1

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს ჯგუფის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება. საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს ერთი ნასესხები სესხი (ორი ტრანშით), რომელთა საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული 7.7%.. საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. ჯგუფი არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოძინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. ჯგუფს არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჯგუფს გააჩნია პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისათვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,836	16,444	2,160	5,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ	22,058	20,064	8,164	6,478

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის დარჩენილ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩივილი გზები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	12,393	-	-	-	-	12,393
ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	-	-	-	-	15,378
საიჯარო ვალდებულებები	19	39	181	1,112	292	1,643
ნასესხები სახსრები	-	1,891	5,675	30,261	-	37,827
სულ	27,790	1,930	5,856	31,373	292	67,241

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	4,955	73	-	-	-	5,028
ვალდებულებები FVTPL-ით	17,559	-	-	-	-	17,559
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	199	1,201	667	2,134
ნასესხები სახსრები	-	1,783	5,350	28,536	8,661	44,330
სულ	22,536	1,901	5,549	29,737	9,328	69,051

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

პირველი გვერდი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)						
2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	4,586	-	-	-	-	4,586
ვალდებულებები FVTPL-ით	5,691	-	-	-	-	5,691
საიჯარო ვალდებულებები	7	14	67	412	108	608
ნასესხები სახსრები	-	700	2,100	11,200	-	14,000
სულ	10,284	714	2,167	11,612	108	24,885
2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	1,600	24	-	-	-	1,624
ვალდებულებები FVTPL-ით	5,669	-	-	-	-	5,669
საიჯარო ვალდებულებები	8	15	68	412	186	689
ნასესხები სახსრები	-	576	1,727	9,212	2,796	14,311
სულ	7,277	615	1,795	9,624	2,982	22,293

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ურთიერთობა		ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი საწარმო	398	402	137	130
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	15,378	17,559	5,691	5,669
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	11,242	4,672	4,161	1,508
ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	37,890	-	14,023	-
ნასესხები სახსრები	საბოლოო აქციონერები	165	44,330	61	14,311

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები იყო შემდეგი:

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ურთიერთობა					
საქონლის გაყიდვები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	4,701	73	1,612	23
საპროცენტო ხარჯი	საბოლოო აქციონერები	1,784	2,258	612	701
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	62	-	21	-
საწვავის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	273,583	138,806	93,834	43,095
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	690	578	237	179

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	114	12	39	4

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნები არის ჯგუფის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. ჯგუფს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე დაუფარავი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც ჯგუფი ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

26. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	25,865	-	25,865	-	22,695	-	22,695
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	15,378	-	15,378	-	17,559	-	17,559

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	9,573	-	9,573	-	7,327	-	7,327
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	5,691	-	5,691	-	5,669	-	5,669

FVTPL-ით ასახული ფინანსური ვალდებულებების და მარაგების რეალური ღირებულებების შეფასების ტექნიკა ერთმანეთის მსგავსია და განისაზღვრება, როგორც საბაზრო ფასების ანალიზი, რომელიც კორექტირდება შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით.

* აშშ დოლარის კვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა განიმარტოს შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	16,222	-	16,222	-	3,620	-	3,620
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	5,439	-	5,439	-	16,043	-	16,043
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	397	-	397	-	401	-	401
სულ აქტივები	-	22,058	-	22,058	-	20,064	-	20,064
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	38,055	-	38,055	-	44,330	-	44,330
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	12,393	-	12,393	-	5,028	-	5,028
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	15,378	-	15,378	-	17,559	-	17,559
სულ ვალდებულებები	-	65,826	-	65,826	-	66,917	-	66,917

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,004	-	6,004	-	1,169	-	1,169
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	2,013	-	2,013	-	5,180	-	5,180
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	147	-	147	-	129	-	129
სულ აქტივები	-	8,164	-	8,164	-	6,478	-	6,478
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	14,084	-	14,084	-	14,311	-	14,311
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულება	-	4,587	-	4,587	-	1,624	-	1,624
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	5,691	-	5,691	-	5,669	-	5,669
სულ ვალდებულებები	-	24,362	-	24,362	-	21,604	-	21,604

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოდნე საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ნასესხები სახსრები. 2023 წლის ივნისში კომპანიამ თიბისი ბანკისგან მიიღო სესხი 26,177 ათასი ლარის (10,000 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით, დაკავშირებული მხარისგან არსებული სესხის რეფინანსირებისთვის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 8.4%.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

„ჯიეიჯი“ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებლი
წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე Error!
Bookmark not defined.

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	3
2. სამომავლო გეგმები.....	5
3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
4.1 ფინანსური რისკები	6
4.2 საოპერაციო რისკები.....	7
5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე	7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ივლისს.

შპს “ჯიეიჯი”

დირექტორი

კელვინ უილიამ ალდუს

2023 წლის 27 ივლისი

თბილისი, საქართველო

**MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF
MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED ON 31 DECEMBER 2022**

Group management is responsible for preparation and presentation of management accounts in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting, as well as for internal control which they find relevant for preparation of management reports containing no significant discrepancies caused by imposture or mistakes.

The Management is responsible for ensuring:

- Appropriate presentation of management reports in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting;
- Preparation of management reports as per relevant regulations and standards;
- Compatibility of information contained in the reports with financial accounts.

This Management Report for the year ended on 31 December 2022 has been approved by Group Management for publication on 27 July 2023.

GAG LLC

Kelvin William Aldus
Director

27 July 2023
Tbilisi, Georgia



1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „ჯიეიჯის“ ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი, ისე არარეზიდენტი კომპანიებისათვის. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯიმ“ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასაგან“ შეიძინა შპს „ეარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი. 2018 წლის 31 ოქტომბერს კომპანიას გადაერქვა სახელი და ფუნქციონირება განაგრძო შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ სახელით. წარმოადგენთ შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ საქმიანობის და ტექნოლოგიური პროცესების მოკლე აღწერას.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავიაციო საწვავის მიწოდება საქართველოს აეროპორტებში ოპერირებად ავიაკომპანიებზე; კომპანიის საკუთრებაში არსებული/იჯარით აღებული საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ნატახტარში, ბათუმსა და სამტრედიაში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების მკაცრი ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1,8 კმ), რომლის საშუალებით შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ნავთობტერმინალი აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. აგრეთვე შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომი რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ3, რომელიც დამუშავებულია უსაფრთხოების სტანდარტების შესაბამისად და განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს,

მიღგაცვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბ სისტემებს, მანქანებს/საწვავმზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჭებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს, ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას.

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯიეიჯი“ დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს, მისი უშუალო დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ“. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯიმ“ შეიძინა შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი“) 100%-იანი წილი. შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ამონაგებმა 2022 წელს შეადგინა 324,072 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 155,075 ათასი ლარი, მაშინ, როდესაც წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 3,709 ათასი ლარი და 2021 წელს 16,657 ათასი ლარი; „ჯიეიჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებულმა ამონაგებმა 2022 წელს შეადგინა 324,072 ათასი ლარი, 2021 წელს კი - 155,075 ათასი ლარი; წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა - 7,216 ათასი ლარი, 2021 წელს კი - 17,337 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაბინძურებაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით ჯგუფს შემუშავებული და დანერგილი აქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

ჯგუფი მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ ჯგუფმა შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტ, ისე რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით ჯგუფმა განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო რისკები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება მოზიდულ თანხებში საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით ან მოზიდული თანხებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის დადგენის ფორმალური პოლიტიკა. თუმცა, საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, მაგრამ გამსესხებლის მიერ მათი გადახედვის უფლებით, რომელიც მოქმედებს მნიშვნელოვანი ცვლილების ან ბაზრის სხვა მასშტაბური ცვლილების შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან ჯგუფს აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ნავთობპროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, ჯგუფი მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ჯგუფის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ძირითადად ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ჯგუფი მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ

ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უბედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ტერმინალი წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ჯგუფი ატარებს პერიოდულ ტრენინგებს და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეულ ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შესაბამისად, საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უზრუნველსაყოფად „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ“ სწრაფი და ეფექტური ზომები მიიღო. ხელმძღვანელობის მიერ მომზადდა და დამტკიცდა ინფექციის პრევენციისა და კონტროლის გეგმა. გეგმაში აისახა საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები და გაეცნო კომპანიის თანამშრომლებსა და კონტრაქტორებს. გარდა ამისა, გეგმაში გათვალისწინებულია დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა (NCDC) და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა რეკომენდაცია. ჯგუფის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებლად მიმდინარეობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში საოპერაციო საქმიანობაში უშუალოდ მონაწილე პერსონალი ჩანაცვლდება შემდეგი ცვლით. საგანგებო მდგომარეობის ამოქმედებისთანავე ადმინისტრაციული პერსონალი და ასევე თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიაში შედიან, გადავიდნენ დისტანციურ მუშაობაზე; თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში ყველა აუცილებელი პრევენციული ზომის გათვალისწინებით გრძელდება ჩართული სატვირთო და სამგზავრო ავიარეისების მომსახურება.

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, ვირუსის პანდემიის განმავლობაში შეჩერდა საქართველოში/საქართველოდან რეგულარული სამგზავრო ფრენები და ხელმძღვანელობის მოლოდინი იყო, რომ 2020 წელს მოხდებოდა გაყიდვების მოცულობისა და შემოსავლის შემცირება ბიუჯეტირებულ მონაცემებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2020 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვები მთელი 2020 წლის განმავლობაში შემცირდა. პანდემიის შედეგად, გაყიდვები წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50%-ით შემცირდა. რაც შეეხება 2021 წელს, ხელმძღვანელობა მიიჩნევდა, რომ ვაქცინაცია მგზავრებს უსაფრთხოდ მოგზაურობის საშუალებას მისცემდა და სრულად აღდგებოდა მოთხოვნა შიდა / საერთაშორისო ფრენებზე. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2021 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვების მოცულობა წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 70%-ით გაიზარდა. ხელმძღვანელობა ელოდა გაყიდვების შემდგომ ზრდას 2022 წლისთვის და გაყიდვების მოცულობა გასულ წელთან შედარებით დაახლოებით 44%-ით გაიზარდა.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

ჯიუჯი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ზედაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	23
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	26
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	28
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	30
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	31
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო	31
11. ძირითადი საშუალებები	32
12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	33
13. გუდვილი	34
14. მარაგები	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	37
17. საწესდებო კაპიტალი	37
18. ნასესხები სახსრები	38
19. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	39
20. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით	40
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40
22. ფინანსური რისკის მართვა	40
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	48
24. კაპიტალის მართვა	49
25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	49
26. რეალური ღირებულების შეფასება	50
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53

ბიუჯეტის დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიეიჯი-ს მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯიეიჯის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ

შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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 მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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

ქეთევან ჭეიშვილი

მოიცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ 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.
- 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 მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

ქეთევან ჯუღაშვილი

მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 27 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ჩუკოტა ბუხუაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(**თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში**)

	შენი შენა	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	324,072	155,075	111,151	48,146
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(304,983)	(132,851)	(104,604)	(41,247)
მთლიანი მოგება		19,089	22,224	6,547	6,899
სხვა შემოსავალი		504	245	174	76
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(5,050)	(4,264)	(1,732)	(1,324)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,372)	(1,316)	(813)	(409)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	(50)	-	(16)
ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	15	(8,394)	-	(2,879)	-
საოპერაციო მოგება		3,777	16,839	1,297	5,226
ფინანსური შემოსავალი	10	5,406	3,026	1,854	939
ფინანსური ხარჯი	10	(1,967)	(2,528)	(675)	(784)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		7,216	17,337	2,476	5,381
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		7,216	17,337	2,476	5,381
სხვა სრული შემოსავალი:					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	1,253	304
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	1,253	304
სულ წლის სრული შემოსავალი		7,216	17,337	3,729	5,685

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშყაძე

ჯიეიჯი გზუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

თბილისი, საქართველო
2023 წლის 27 ივლისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიეიჯი

ჩეიკი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოთვლილია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	6,676	6,086	2,471	1,965
აქტივების გამოყენების უფლება გუდვილი	12	1,457	1,709	539	552
	13	41,974	41,974	15,534	13,550
სულ გრძელვადიანი აქტივები		50,107	49,769	18,544	16,067
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	25,865	22,695	9,573	7,327
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,748	17,251	2,497	5,569
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ მოკლევადიანი აქტივები		48,835	43,566	18,074	14,065
სულ აქტივები		98,942	93,335	36,618	30,132
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	17	29,609	22,390	9,836	7,360
დაგროვილი საკუროსო სხვაობა		-	-	1,122	(131)
სულ კაპიტალი		29,609	22,390	10,958	7,229
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	18	30,262	37,196	11,200	12,008
იჯარის ვალდებულებები	12	1,404	1,868	520	603
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,666	39,064	11,720	12,611
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	18	7,793	7,134	2,884	2,303
იჯარის ვალდებულებები	12	239	266	88	86
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით	20	15,378	17,559	5,691	5,669
მიღებული ავანსები		1,747	1,894	648	610
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	12,510	5,028	4,629	1,624
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,667	31,881	13,940	10,292
სულ ვალდებულებები		69,333	70,945	25,660	22,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		98,942	93,335	36,618	30,132

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩეიკი ჯგუფი

პიუჯი გუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 27 ივლისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

პიუჯი გუფი

ჩივილი გზავნი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	5,053	5,053
წლის მოგება	-	17,337	17,337
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	17,337	17,337
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	22,390	22,390
წლის მოგება	-	7,216	7,216
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	7,216	7,216
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	29,606	29,606

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(435)	1,979	1,544
წლის მოგება	-	-	5,381	5,381
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	304	-	304
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	304	5,381	5,685
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(131)	7,360	7,229
წლის მოგება	-	-	2,476	2,476
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,253	-	1,253
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	1,253	2,476	3,729
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	1,122	9,836	10,958

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩივილი გზავნი

გიეიჯი გზუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		7,216	17,337	2,476	5,381
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	11	842	907	289	282
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის	12	252	258	86	80
საპროცენტო შემოსავლისთვის	10	(216)	(188)	(74)	(58)
საპროცენტო ხარჯისთვის	10	1,967	2,406	675	747
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული არარეალიზებული (შემოსულობა)/ზარალისთვის		(3,528)	(2,353)	(1,210)	(731)
საკურსო სხვაობისთვის		-	-	511	40
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		6,533	18,367	2,763	5,741
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		8,960	(3,529)	3,073	(1,096)
მარაგები		(3,170)	(14,839)	(1,087)	(4,570)
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით		(2,181)	13,657	(748)	4,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მიღებული ავანსი		9,752	(3,669)	3,345	(1,168)
		(148)	658	(51)	233
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		19,746	10,645	7,285	3,380
მიღებული პროცენტი	10	216	188	74	58
გადახდილი პროცენტი	19	(1,697)	(2,371)	(582)	(747)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		18,265	8,462	6,777	2,691
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გადახდა ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	(1,432)	(326)	(491)	(101)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,432)	(326)	(491)	(101)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	19	37,400	-	12,827	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	19	(251)	(268)	(86)	(83)
ნასესხები სახსრების გადაფარვა	19	(38,995)	(7,305)	(13,375)	(2,268)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,846)	(7,573)	(634)	(2,351)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუაშვილი

ჩვეულებრივი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,385)	(1,041)	(817)	(321)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		12,602	(478)	4,835	(82)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	3,620	4,098	1,169	1,251
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	16,222	3,620	6,004	1,169

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 8-53, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩუბინა ზეიზუაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიეიჯისათვის (შემდგომში კომპანია ან ჯიეიჯი) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში ჯგუფი ან ჯიეიჯი ჯგუფი).

შპს ჯიეიჯი დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 405221950 და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმო შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოებად დაფუძნდნენ, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ (კვიპროსი) და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ (კვიპროსი).

ჯიეიჯი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის შესყიდვა ძირითადად პეტროკას ენერჯი ლიმიტედისა და შპს არგომაქს ენერჯი გრუფისგან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები). ჯგუფი შესყიდული საწვავის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოს შემდეგ აეროპორტებში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისის, ნატახტრისა და მესტიის აეროპორტებში და ასევე ყიდის პროდუქტს ადგილობრივ ავიაკომპანიაზე - შპს ჯორჯიან ეარვეისი. ჯგუფი ყიდის ორი ტიპის საწვავს: TS-1 და JET A-1. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ჭავჭავაძის გამზირი #34, თბილისი, საქართველო.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19-ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე. მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების საპასუხოდ.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა პანდემიისგან აღორძინებაში. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. თუმცა, საქართველოში და გლობალურ ბაზარზე არსებულ გარკვეულ ბაზრებზე მაღალი ფასები ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მოსალოდნელია, რომ ომს ექნება ყოვლისმომცველი გავლენა გლობალურ ეკონომიკაზე, მაგალითად, საქონლის მზარდი ფასების, ნავთობის/გაზის/ნახშირის პოტენციური დეფიციტის, ბიზნესის შეფერხების და ა.შ. მეშვეობით. კომპანიას არ აქვს პირდაპირი ბიზნესი დაქვემდებარება უკრაინაზე, რუსეთსა და ბელარუსზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქიეიჯი ჯგუფი

ჩიუიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტიციის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტიციების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიუიჯი ჯგუფი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შემენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის სამართლიანი ღირებულების გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იაფად შეძენა“) აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შემენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯები. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება ვალის საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულისრდება; არარეალიზებული ზარალიც ანულისრდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს იღებენ ბიზნესის გაერთიანების სინერგიისგან. მსგავსი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენენ ყველაზე ქვედა დონეს, რომელზეც ჯგუფი ახორციელებს გუდვილის მონიტორინგს და ისინი არ არიან უფრო დიდი ზომის, ვიდრე რომელიმე საოპერაციო სეგმენტი.

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირებას ახორციელებს სულ მცირე ყოველწლიურად და აგრეთვე მაშინ, როდესაც არის გუდვილის გაუფასურების ნიშნები. იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შეუდარდება ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) შორის უდიდესს. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურება მაშინვე აისახება ხარჯებში და არ ხდება მისი შემდეგში ანულისრება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

რეივან ჯგუფი

ჩვეულებრივი

კონსტიტუციური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 საარსებო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის (რომელზეც გადანაწილებულია გუდვილი) გასვლისას წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი მოიცავს გასულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც, საზოგადოდ, შეფასებულია, გასული ოპერაციის და ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის შენარჩუნებული ნაწილის ფარდობითი ღირებულებების საფუძველზე.

ამონაგები. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება წმინდად, დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ჯგუფი არ ყიდის საქონელს მოცულობითი ფასდათმობებით. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში დადგენილი ფასით.

ჯგუფის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ხელმძღვანელობა საქონლის გაყიდვიდან ამონაგებს ჰყოფს ორ ნაწილად: საცალო და კორპორაციული გაყიდვების ამონაგებები. საცალო გაყიდვების ამონაგებები შედგება საცალო კლიენტებისადმი გაყიდვებისგან, ხოლო კორპორაციული გაყიდვების ამონაგები - საბითუმო გაყიდვებისგან. ორივე სახის გაყიდვები ხორციელდება იურიდიული პირებისადმი. ორივე ამონაგები აღიარდება დროის მონაკვეთში. როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეული სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

რეალიზაციის თვითღირებულება. რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ მომწოდებლებისგან შეძენილი საწვავის ხარჯებს.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუაშვილი

ჩიუიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა ან ზარალში, რომელშიც მათ ჰქონდათ ადგილი.

აქტივების გამოყენების უფლება. ჯგუფი იჯარით იღებს ოფისს, მიწას და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარის პერიოდის განმავლობაში, 4-38 წლამდე.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი). თანხები მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.9156 ლარი (2021: 1 აშშ დოლარი 3.2209 ლარი). კაპიტალის ანგარიშგები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ოპერაციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის“ ნაწილში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

გიორგი ჯგუფი

ჩიუიჩი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც ჯგუფის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი		
ლარი/ევრო	2.7020	3.0976
	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრვას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავსი საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა', რომლებიც განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქიუიჩი ჯგუფი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო დანახარჯებში, წმინდად“.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილება.

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როგორც იქნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შეფასებაში ნებისმიერი ცვლილების გავლენით, რომელიც აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

	წლები
შენობა - ნაგებობები	20
რეზერვუარები	15
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯუჯუაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი თანხის ოდენობის დადგენა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს - სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადახედვით შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ნამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021: 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯიეიჯი

პიტიუმი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 საადრინესო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელი რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯუღიძე

ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ ასახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

ჯგუფის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ გადახდას ("SPPI").

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყავიშვილი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიისონი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით. ყველა წარმოებული ინსტრუმენტი ასახულია აქტივის სახით, როდესაც რეალური ღირებულება დადებითია და ვალდებულების სახით, როდესაც რეალური ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილება წლის მოგება-ზარალში აისახება. ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას.

ფინანსურ ვალდებულებებში და სხვა არაფინანსურ ხელშეკრულებებში ჩართული გარკვეული წარმოებული ინსტრუმენტები აღირიცხება, როგორც ცალკე წარმოებული ინსტრუმენტები, როდესაც მათი რისკები და მახასიათებლები მჭიდროდ არ არის დაკავშირებული ძირითად ხელშეკრულებასთან.

გაყიდვის და შესყიდვის შეთანხმებებში ჩართული უცხოური ვალუტის ფორვარდები განცალკევდება მათი ძირითადი ხელშეკრულებებიდან და ცალკე აღირიცხება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კონტრაქტი დენომინირებულია კონტრაქტის მონაწილე ნებისმიერი მნიშვნელოვანი მხარის სამუშაო ვალუტაში ან ვალუტაში, რომლის გამოყენება გავრცელებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ოპერაცია განხორციელდა, როგორცაა, მაგალითად აშშ დოლარი და ევრო კონტრაქტებისათვის.

ჯგუფის მიერ დადებული ნავთობ-პროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. ჯგუფმა არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გააცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ კონტრაქტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც "შემდგომი აღრიცხვით 'ამორტიზებული ღირებულებით' (AC)", გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუაჭი

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა დღევანდელ ღირებულებას.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილებს მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად, ჯგუფი იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია ჯგუფის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ ჯგუფს აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები არის საცალო და კორპორატიული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხები. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის, ანუ, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს განკარგავს საქონელს მისი შეხედულებისამებრ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღიარდება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარით (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ბიუჯეტის დირექტორი

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობით გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცემაზე ან რომელთა მუშაობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები წარმოადგენს საწვავ პროდუქტებს გადასაყიდად და სხვა მარაგებს. საწვავი პროდუქტები გადასაყიდად ის შეძენილი საქონელია, რომელიც უახლოეს მომავალში უნდა გაიყიდოს, ფასის რყევებისგან მოგების წარმოქმნის მიზნით. ეს მარაგები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის ფორვარდული ფასის საფუძველზე (ანუ შეფასებული ფორვარდული ფასით ანგარიშსწორებისას) და შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, გაყიდვების ხარჯით შემცირებულ რეალურ ღირებულებაში, ცვლილებებთან ერთად, რაც აღიარებულია ცვლილების პერიოდში მოგებასა და ზარალში.

სხვა მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯუღაშვილი

ჩვეულებრივი წესები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებებში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებულია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება, რომელმაც გამოსაცემად დაამტკიცა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯუღაშვილი

ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 22-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიანობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის დონეზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

Handwritten signature

ჩვეულებრივი ანგარიშები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: ზრდა 50 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 89 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელი: ზრდა 91 ათასი ლარი და შემცირება 91 ათასი ლარი).

გუდვილის გაუფასურება - იმის განსაზღვრა, გაუფასურდა თუ არა გუდვილი, მოითხოვს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების შეფასებას, რომელზეც გუდვილი გადანაწილდა. გამოყენების ღირებულების გამოთვლა დირექტორებისგან მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას და დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის შეფასებას.

კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება (WACC) სავარაუდოდ იყო 14%. ეს განაკვეთი რომ გაზრდილიყო/შემცირებულიყო 1 საპროცენტო პუნქტით, გუდვილის გამოყენების ღირებულება იქნებოდა 6,668 ათასი ლარით ნაკლები/ 7,969 ათასი ლარით მეტი 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (2021: იქნებოდა 7,070 ათასი ლარით ნაკლები/ 8,392 ათასი ლარით მეტი). დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელით მიღებული ამონაგების და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების 5 პროცენტით გაზრდა/შემცირება გამოიწვევდა გუდვილის გამოყენების ღირებულების 6,563 ათასი ლარით გაზრდას/ 6,563 ათასი ლარით შემცირებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელს (2021: იქნებოდა 6,719 ათასი ლარით მეტი / 6,719 ათასი ლარით ნაკლები).

აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, ჯგუფს აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).

სხვა შემთხვევაში ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიშაშვილი

ჩვეთი გზები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარებში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოიყენება ან ჯგუფი ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსაზღვრად ჯგუფი იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აშშ დოლარში დენომინირებული იჯარების დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველად იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს და ბოლოდროინდელი მესამე მხარეების საფინანსო განაკვეთს ლარში დენომინირებულ იჯარებისთვის, რომელიც ქვეყნდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (სებ).

2022 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების შემცირებას 33 ათასი ლარის ოდენობით ან ზრდას 36 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერს: 46 და 49 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარით). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარით (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარით).

ბიუჯეტის მართვა

კიევიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ შიდალწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამოწვევის დამატება ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამოწვევის მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმო, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეჯუაძე

ჩიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუავათო უფლებას, შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიეიჯი ჯგუფი

ჩიუიჩი ჩხუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია:

ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შესაბამის ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაეადგოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით, სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარით). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარით (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარით).

ჩიუიჩი ჩხუფი

ჩიუიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამოყენებულმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიუიჯი ჯგუფი

ჩიტიჯი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საავიაციო საწვავის რეალიზაცია	323,305	154,493	110,887	48,028
ამონაგები მომსახურებიდან	767	582	264	118
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	324,072	155,075	111,151	48,146

მომსახურების ამონაგები აღიარდება დროის განმავლობაში, საავიაციო საწვავის გაყიდვების ამონაგები კი - დროის გარკვეულ მონაკვეთში. ორივე ტიპის ამონაგები აღიარებულია ერთ გეოგრაფიულ მდებარეობაში (საქართველო).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	2,194	1,729	753	537
ცვითის ხარჯები	1,196	1,165	410	362
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,331	844	457	262
დაზღვევა	217	192	74	60
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	19	4	7	1
რემონტი და მოვლა-შენახვა	18	45	6	14
სხვა	75	285	25	88
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5,050	4,264	1,732	1,324

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიტიჯი გზუფი

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	690	578	237	179
თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	627	413	215	128
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	236	155	80	48
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	123	59	42	18
საოფისე მარაგები	46	36	16	11
ბანკის საკომისიო	13	5	4	2
სხვა დანახარჯები	637	70	219	23
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,372	1,316	813	409

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 69 ათასი ლარი (24 ათასი აშშ დოლარი); (2021: 75 ათასი ლარი, 23 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო

	2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	216	188	74	58
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	5,190	2,716	1,780	844
საპროცენტო ხარჯი	(1,967)	(2,406)	(675)	(747)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო	3,439	498	1,179	155

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიჯიშვილი

გიეიჯი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა საკუ თრებ აში	შენობა- ნაგებობე ბი	რეზე რვუა რები	მანქანა- დანადგ არები და აღჭურვი ლობა	ავტომობ ილები	სხვა	სულ ლარი	სულ დოლა რი
ნაშთი								
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	872	1,128	2,899	2,398	121	9,154	2,794
დამატებები	-	54	4	89	127	52	326	101
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	167
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	926	1,132	2,988	2,525	173	9,480	3,062
დამატებები	-	39	5	151	1,223	14	1,432	491
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	163
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	965	1,137	3,139	3,748	187	10,912	3,716
დაგროვილი ცვეთა								
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(141)	(257)	(780)	(1,243)	(66)	(2,487)	(759)
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	(76)	(239)	(516)	(31)	(907)	(282)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	(56)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(186)	(333)	(1,019)	(1,759)	(97)	(3,394)	(1,097)
ცვეთის ხარჯი	-	(47)	(76)	(224)	(474)	(21)	(842)	(289)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	141
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(233)	(409)	(1,243)	(2,233)	(118)	(4,236)	(1,245)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	731	871	2,119	1,155	55	6,667	2,035
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	740	799	1,969	766	76	6,086	1,965
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	732	728	1,896	1,515	69	6,676	2,471

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარით (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

გიეიჯი გზუფი

ჩივილი გზა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

ჩვენი იჯარით იღებს სხვადასხვა მიწას და შენობებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, იდება 6 თვიდან 35 წლამდე ფიქსირებული ვადით.

	მიწა ლარი	საწვავის ბაზის ტერიტორიები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	121	1,846	1,967	601
ცვეთის ხარჯი კონვერტაციის სხვაობა	(15)	(243)	(258)	(80)
	-	-	-	31
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	106	1,603	1,709	552
ცვეთის ხარჯი კონვერტაციის სხვაობა	(9)	(243)	(252)	(86)
	-	-	-	73
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	97	1,360	1,457	539

ჩვენი იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	239	266	88	86
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	1,404	1,868	520	603
იჯარის ვალდებულებები სულ	1,643	2,134	608	689

ლარში დენომინირებულ იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად.

იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2022 წელს შეადგინა 250 ათასი ლარი (2021 წელს 268 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეჯეშელაშვილი

ჩივილი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

13. გუდვილი

გუდვილი აღიარებულია შპს ეარ ვისოლის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული - CGU) შეძენიდან, რაც ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს წარმოადგენს, რომელზეც ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ გუდვილის მონიტორინგი. 2018 წელს, შეიღობილი კომპანიის სახელი (შპს ეარ ვისოლი) შეიცვალა ახალი სახელით - შპს პეტროკას ფიულ სერვისიზ ჯორჯია.

CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი ნაკადების პროექციას ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა გამოიყენა მოგების მიდგომა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლაში გამოყენებული დამატებები, რომლის მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე სენსიტიურია, იყო ხანგრძლივი ზრდის განაკვეთი ათი წლის განმავლობაში 3% წლიურად (2021 წელს: 2.17 % წლიურად) და WACC დაბეგვრის შემდეგ 14 % წლიურად (2021 წელს: 13% წლიურად).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას მშპ-ში ტურიზმის სექტორის წილზე დაყრდნობით პროგნოზირებს. ტურიზმის წილი ქვეყანაში ჩამოსული ტურისტების რაოდენობის და შესაბამისად განხორციელებული ავიარეისების რაოდენობის მიახლოებითი მაჩვენებელია.

მომწოდებლებთან და კლიენტებთან გაყიდვებისა და შესყიდვების ფასები დაფუძნებულია სახელშეკრულებო პირობებზე. შესყიდვის ფასი გამოითვლება საავიაციო საწვავის პლატის (Platts) კოტირებაზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით. იგივენაირად, გასაყიდი ფასი მიიღება საავიაციო საწვავის პლატის (Platts) კოტირებაზე შეთანხმებული მარჟის დამატებით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ნებისმიერი შესაძლო ცვლილება მთავარ დაშვებებში, რომლებსაც ეფუძნება ანაზღაურებადი ღირებულება, არ გამოიწვევს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აგრეგირებული საბალანსო ღირებულების აგრეგირებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე გადაჭარბებას.

14. მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	25,182	22,211	9,320	7170
სათადარიგო ნაწილები	679	480	252	156
სხვა	4	4	1	1
სულ მარაგები	25,865	22,695	9,573	7,327

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშიაშვილი

ჩიტიჯი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები				
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	5,439	16,775	2,013	5,416
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	397	401	147	129
	-	(732)	-	(236)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,836	16,444	2,160	5,309
სხვა მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	156	296	57	95
	756	511	280	165
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,748	17,251	2,497	5,569

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალ ის განაკვე თი	მთლიანი საბალანსო ლირებულეზა	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანს ო ლირებულ ეზა	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი
მთლიანი ლირებულეზის პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0.0%	5,290	-	0.0%	1,959	-
- 30 დღემდე ვადაგადაცილეზა	0.0%	82	-	0.0%	30	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილეზა	0.0%	67	-	0.0%	25	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ლირებულეზა)		5,439			2,014	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-			-	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მოზმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულეზებიდან (საბალანსო ლირებულეზა)		5,439			2,014	

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი. თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიტიჯი გზუფი

ჯიეიჯი ჯგუზი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირებულ ება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო დირებულ ება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი
მთლიანი დირებულების პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
– მოკლევადიანი	0%	5,162	-	0%	1,667	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6%	11,613	(732)	6%	3,749	(236)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (მთლიანი საბალანსო დირებულება)		16,775			5,416	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(236)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო დირებულება)		16,043			5,180	

ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა 8,394 ათასი ლარის (2,879 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით დაკავშირებულია შპს „ჯორჯიან ერვეისის“ სავაჭრო მოთხოვნებთან. კომპანიას ფინანსური სირთულეები შეექმნა და 2022 წელს გამოაცხადა რეაბილიტაციის გეგმა, რაც მოვალეთა უმრავლესობამ დაადასტურა. გეგმის მიხედვით, მომდევნო 5 წლის განმავლობაში შპს „ჯორჯიან ერვეისმა“ მთლიანი დაუფარავი ნაშთების მხოლოდ 10% უნდა დაფაროს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯგუზი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება ოთხ ქართულ ბანკში. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი, ხელზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთების გამოკლებით, საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით, შეფასდა როგორც „დამაკმაყოფილებელი“ 2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს და ისინი არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

17. საწესდებო კაპიტალი

წესდების მიხედვით ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით დააფიქსირა (42 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მფლობელისაგან მისაღები მოთხოვნა. 2022 და 2021 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა დივიდენდების არც დარიცხვა და არც გადახდა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ტყეშელაშვილი

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

18. ნასესხები სახსრები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში	38,055	44,330	14,084	14,311
სულ ნასესხები სახსრები	38,055	44,330	14,084	14,311

ჯგუფმა სრულად დაფარა სესხი დაკავშირებული მხარის, პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედისგან, გარდა ბოლო თვის დარიცხული პროცენტის ნაწილისა. სანაცვლოდ, ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი დაკავშირებული მხარისგან, შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯიასგან 37,000 ათასი ლარის ოდენობით (14,000 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2027 წლის 20 დეკემბერია. სესხზე დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი არის 7.7%. სან პეტროლიუმ ჯორჯიასგან მიღებული სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიჯი

ჩიქიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაჩვენებს ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო.

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან			
	ნასესხები სახსრები ლარი	იჯარის ვალდებუ ლებები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი o
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	54,438	2,524	56,962	17,384
ფულადი ნაკადები				
საპროცენტო გადახდები	(2,223)	(148)	(2,371)	(747)
ძირი თანხის დაფარვა	(7,305)	(268)	(7,573)	(2,351)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	2,258	148	2,406	747
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(2,838)	(122)	(2,960)	-
საკურსო სხვაობა	-	-	-	(33)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,330	2,134	46,464	15,000
ფულადი ნაკადები				
დამატებები წლის განმავლობაში	37,400	-	37,400	12,827
საპროცენტო გადახდები	(1,576)	(121)	(1,697)	(582)
ძირი თანხის დაფარვა	(38,995)	(251)	(39,246)	(13,461)
არა-ფულადი ცვლილებები				
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	1,846	121	1,967	675
საკურსო სხვაობები რომელიც წმინდად დარიცხულია მოგება-ზარალში	(4,950)	(240)	(5,190)	(1,780)
საკურსო სხვაობა	-	-	-	2,013
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	38,055	1,643	39,698	14,692

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიქიჯი ჯგუფი

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 15,378 ათას ლარს (5,691 აშშ დოლარი) (2021: 17,559 ათასი ლარი (5,669 ათასი აშშ დოლარი)). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	12,393	4,907	4,586	1,584
სხვა ვალდებულებები	66	73	24	24
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	51	48	19	16
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,510	5,028	4,629	1,624

22. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივებისა და არა საბალანსო ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყეიშვილი

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს ჯგუფზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც ჯგუფი არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთან ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამოსახვები მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. ის, როგორც წესი, გამოსახულია როგორც დეფოლტის რისკის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური ან მასთან მიახლოებული საპროცენტო განაკვეთი ("EIR").

ხელმძღვანელობა ქმნის *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე*, თუ ეს წელზე ნაკლებია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრულყოფილი შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭეიშვილი

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოებრივ გამოცემებზე რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ საპროგნოზო ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისთვის ჩვეულებრივი დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამყვანების მიზნებისთვის ჩვეულებრივი დეფოლტის განმარტება სრულად მისადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება ჩვეულებრივი ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

ჩვეულებრივი ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან. ჩვეულებრივი განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ბერიძე

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)
22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფი გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრების, ჩართული წარმოებულების, ფინანსური იჯარისა და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. ჯგუფს გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაქრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაქრო და სხვა მოთხოვნები	5,836	16,444	2,160	5,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ ფინანსური აქტივები	22,058	20,064	8,164	6,478

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაქრო და სხვა ვალდებულებები	12,510	5,028	4,629	1,624
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	17,559	5,691	5,669
იჯარის ვალდებულებები	1,643	2,134	608	688
ნასესხები სახსრები	38,055	44,330	14,084	14,311
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,586	69,051	25,012	22,292

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ჯგუფის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. ჯგუფი ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭიჭუაშვილი

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,702 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,8844 ლარს	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	ევრო 1 ევრო = 3,5040 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,548	489	528	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	1,853	-	12,022	-
სულ ფინანსური აქტივები	15,401	489	12,550	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,508	2	186	4
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	-	17,559	-
ოქარის ვალდებულებები	1,535	-	2,025	-
ნასესხები სახსრები	38,055	-	44,330	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,476	2	64,100	4
სულ წმინდა პოზიცია	(52,075)	487	(51,550)	(4)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(10,415)	10,415	97	(97)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(10,310)	10,310	(1)	1

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2,7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარი). თანები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2,9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3,2209 ლარი).

ქეთევან ჯგუფი

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რა საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს ერთი ნასესხები სესხი (ორი ტრანშიტი), რომელთა საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული 7.7%.. საპროცენტო მართვა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. ჯგუფი არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოძვრის შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. ჯგუფს არ გააჩნია უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,836	16,444	2,160	5,309
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,222	3,620	6,004	1,169
სულ	22,058	20,064	8,164	6,478

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის დარჩენილ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანები მოგების ან ზარალის და სხვა სრულად შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიუძე

ჩეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)
22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	12,393	-	-	-	-	12,393
ვალდებულებები FVTPL-ით	15,378	-	-	-	-	15,378
საიჯარო ვალდებულებები	19	39	181	1,112	292	1,643
ნასესხები სახსრები	-	1,891	5,675	30,261	-	37,827
სულ	27,790	1,930	5,856	31,373	292	67,241

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	4,955	73	-	-	-	5,028
ვალდებულებები FVTPL-ით	17,559	-	-	-	-	17,559
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	199	1,201	667	2,134
ნასესხები სახსრები	-	1,783	5,350	28,536	8,661	44,330
სულ	22,536	1,901	5,549	29,737	9,328	69,051

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩეიჯი ჯგუფი

პირველი პერიოდი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	4,586	-	-	-	-	4,586
ვალდებულებები FVTPL-ით	5,691	-	-	-	-	5,691
საიჯარო ვალდებულებები	7	14	67	412	108	608
ნასესხები სახსრები	-	700	2,100	11,200	-	14,000
სულ	10,284	714	2,167	11,612	108	24,885

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	1,600	24	-	-	-	1,624
ვალდებულებები FVTPL-ით	5,669	-	-	-	-	5,669
საიჯარო ვალდებულებები	8	15	68	412	186	689
ნასესხები სახსრები	-	576	1,727	9,212	2,796	14,311
სულ	7,277	615	1,795	9,624	2,982	22,293

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეიშაძე

ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ურთიერთობა		ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი საწარმო	398	402	137	130
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	15,378	17,559	5,691	5,669
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	11,242	4,672	4,161	1,508
ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	37,890	-	14,023	-
ნასესხები სახსრები	საბოლოო აქციონერები	165	44,330	61	14,311

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები იყო შემდეგი:

		2022 ლარი	2021 ლარი	2022 აშშ დოლარი	2021 აშშ დოლარი
ურთიერთობა					
საქონლის გაყიდვები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	4,701	73	1,612	23
საპროცენტო ხარჯი	საბოლოო აქციონერები	1,784	2,258	612	701
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	62	-	21	-
საწვავის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	273,583	138,806	93,834	43,095
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	690	578	237	179

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯუჯუაშვილი

ჯეოჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

23 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	114	12	39	4

24. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნები არის ჯგუფის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

25. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. ჯგუფს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე დაუფარავი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესაძლებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ზევთ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაციემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც ჯგუფი ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

Handwritten signature

ჩივილი გზა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

26. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს ღირებულების იერარქიის მეშვიდე დონეზე. ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური შესწორება, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელოვან მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	25,865	-	25,865	-	22,695	-	22,695
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	15,378	-	15,378	-	17,559	-	17,559

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	9,573	-	9,573	-	7,327	-	7,327
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	5,691	-	5,691	-	5,669	-	5,669

FVTPL-ით ასახული ფინანსური ვალდებულებების და მარაგების რეალური ღირებულებების შეფასების ტექნიკა ერთმანეთის მსგავსია და განისაზღვრება, როგორც საბაზრო ფასების ანალიზი, რომელიც კორექტირდება შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყავიშვილი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა განიმარტოს შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო რეალური ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო რეალური ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	16,222	-	16,222	-	3,620	-	3,620
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	5,439	-	5,439	-	16,043	-	16,043
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	397	-	397	-	401	-	401
სულ აქტივები	-	22,058	-	22,058	-	20,064	-	20,064
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	38,055	-	38,055	-	44,330	-	44,330
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	12,393	-	12,393	-	5,028	-	5,028
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	15,378	-	15,378	-	17,559	-	17,559
სულ ვალდებულებები	-	65,826	-	65,826	-	66,917	-	66,917

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჭყუაძე

ჩვეულებრივი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31
დეკემბერი
(თანხები გამოთვლილი ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)
26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	6,004	-	6,004	-	1,169	-	1,169
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	2,013	-	2,013	-	5,180	-	5,180
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	147	-	147	-	129	-	129
სულ აქტივები	-	8,164	-	8,164	-	6,478	-	6,478
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	14,084	-	14,084	-	14,311	-	14,311
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულება	-	4,587	-	4,587	-	1,624	-	1,624
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	5,691	-	5,691	-	5,669	-	5,669
სულ ვალდებულებები	-	24,362	-	24,362	-	21,604	-	21,604

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემულია ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ჩიკოზა ჯიქიაშვილი

ჩვენი გზა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31

დეკემბერი

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

26 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ნასესხები სახსრები. 2023 წლის ივნისში კომპანიამ თიბისი ბანკისგან მიიღო სესხი 26,177 ათასი ლარის (10,000 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით, დაკავშირებული მხარისგან არსებული სესხის რეფინანსირებისთვის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 8.4%.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის 31 დეკემბრის საბოლოო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7020 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976) ლარი). თანხები მოცემის ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2022 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი (2021 : 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი).

ქეთევან ჯეჯეშელაშვილი

„ჯიეიჯი“ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

ქეთევან ჯუჯუაძე

სარჩევი

ბელმდვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებლი
წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე Error!
Bookmark not defined.

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი	3
2. სამომავლო გეგმები.....	5
3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
4.1 ფინანსური რისკები	6
4.2 საოპერაციო რისკები.....	7
5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე	7

ბელმდვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2023 წლის 27 ივლისს.

შპს "ჯიეიჯი"

დირექტორი
კელვინ უილიამ ალდუს

2023 წლის 27 ივლისი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჯეიუაძე

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „ჯიეიჯის“ ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და საბითუმო რეალიზაცია როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი, ისე არარეზიდენტი კომპანიებისათვის. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯიმ“ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიასთან“ შეიძინა შპს „ვარ ვისოლის“ 100%-იანი წილი. 2018 წლის 31 ოქტომბერს კომპანიას გადაერქვა სახელი და ფუნქციონირება განაგრძო შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ სახელით. წარმოგიდგენთ შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ საქმიანობის და ტექნოლოგიური პროცესების მოკლე აღწერას.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავიაციო საწვავის მიწოდება საქართველოს აეროპორტებში ოპერირებად ავიაკომპანიებზე; კომპანიის საკუთრებაში არსებული/იჯარით აღებული საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ნატახტარში, ბათუმსა და სამტრედიისში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების მკაცრი ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1.8 კმ), რომლის საშუალებით შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ნავთობტერმინალი აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში. აგრეთვე შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომარეობა რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ3, რომელიც დამუშავებულია უსაფრთხოების სტანდარტების შესაბამისად და განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთოფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს,

ქეთევან ჯიეიჯი

მიღგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბო სისტემებს, მანქანების/საწვავიზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჭებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს, ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამოავლო გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხედრადია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიზიდვლი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას.

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯიეიჯი“ დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს, მისი უშუალო დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ“. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯი“ შეიძინა შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი“) 100%-იანი წილი. შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ამონაგებმა 2022 წელს შეადგინა 324,072 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 155,075 ათასი ლარი, მაშინ, როდესაც წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 3,709 ათასი ლარი და 2021 წელს 16,657 ათასი ლარი; „ჯიეიჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებულმა ამონაგებმა 2022 წელს შეადგინა 324,072 ათასი ლარი, 2021 წელს კი - 155,075 ათასი ლარი; წმინდა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა - 7,216 ათასი ლარი, 2021 წელს კი - 17,337 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაზიანებებზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კონსოლიდირებისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით ჯგუფს შემუშავებული და დანერგილი აქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება მქონდა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

ქეთევან ჭეიშვილი

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

ჯგუფი მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და შესაძლო უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ ჯგუფმა შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს ზემოთ ხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით ჯგუფმა განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლება უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო რისკები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების უარყოფითად ასახვა ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება მოზიდულ თანხებში საპროცენტო განაკვეთების გაზრდით ან მოზიდული თანხებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის დადგენის ფორმალური პოლიტიკა. თუმცა, საანგარიშგებო დღის მდგომარეობით, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, მაგრამ გამსესხებლის მიერ მათი გადახედვის უფლებით, რომელიც მოქმედებს მნიშვნელოვანი ცვლილების ან ბაზრის სხვა მასშტაბური ცვლილების შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაქტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან ჯგუფს აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ნავთობპროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, ჯგუფი მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ჯგუფის ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ძირითადად ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მდგომარეობის პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ჯგუფი მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ

ხეყარ ბეჟუაშვილი

ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უზედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ტერმინალი წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება და პროდუქტის დანაკარგები.
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება მიაყენოს გამოუსწორებელი ზიანი ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაზიანება გამოიწვიოს.
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. ჯგუფი ატარებს პერიოდულ ტრენინგებს და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეულ ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შესაბამისად, საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უზრუნველსაყოფად „პეტროკას ფიულ სერვისიზ ჯორჯიამ“ სწრაფი და ეფექტური ზომები მიიღო. ხელმძღვანელობის მიერ მომზადდა და დამტკიცდა ინფექციის პრევენციისა და კონტროლის გეგმა. გეგმაში აისახა საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები და გაეცნო კომპანიის თანამშრომლებსა და კონტრაქტორებს. გარდა ამისა, გეგმაში გათვალისწინებულია დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა (NCDC) და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა რეკომენდაცია. ჯგუფის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებლად მიმდინარეობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში საოპერაციო საქმიანობაში უშუალოდ მონაწილე პერსონალი ჩანაცვლება შემდეგი ცვლით. საგანგებო მდგომარეობის ამოქმედებისთანავე ადმინისტრაციული პერსონალი და ასევე თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიაში შედიან, გადავიდნენ დისტანციურ მუშაობაზე; თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში ყველა აუცილებელი პრევენციული ზომის გათვალისწინებით გრძელდება ჩარტერული სატვირთო და სამგზავრო ავიარების მომსახურება.

ქეთევან ბუაჩიშვილი

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, ვირუსის პანდემიის განმავლობაში შეჩერდა საქართველოში/საქართველოდან რეგულარული სამგზავრო ფრენები და ხელმძღვანელობის მოლოდინი იყო, რომ 2020 წელს მოხდებოდა გაყიდვების მოცულობისა და შემოსავლის შემცირება ბიუჯეტირებულ მონაცემებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2020 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვები მთელი 2020 წლის განმავლობაში შემცირდა. პანდემიის შედეგად, გაყიდვები წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50%-ით შემცირდა. რაც შეეხება 2021 წელს, ხელმძღვანელობა მიიჩნევდა, რომ ვაქცინაცია მგზავრებს უსაფრთხოდ მოგზაურობის საშუალებას მისცემდა და სრულად აღდგებოდა მოთხოვნა შიდა / საერთაშორისო ფრენებზე. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2021 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვების მოცულობა წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 70%-ით გაიზარდა. ხელმძღვანელობა ელოდა გაყიდვების შემდგომ ზრდას 2022 წლისთვის და გაყიდვების მოცულობა გასულ წელთან შედარებით დაახლოებით 44%-ით გაიზარდა.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

ჩუკოტა ბუიუქი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231344913



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.09.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

00476394182823



ორიათას ოცდასამი წლის ოცდახუთ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქვეყნის ბეჭედიშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდებლობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - ჯიეიჯი ჯუუფი ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე
თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს
ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან
ქართულ ენაზე.

გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 134.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის
166-ე მუხლის თანახმად 24.12 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციის
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 163.12 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებგვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



