

შპს პეის ჯორჯია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. ძირითადი საშუალებები	26
4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	28
5. საინვესტიციო ქონება	29
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	30
7. მეკავშირე კომპანია	31
8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია	31
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	32
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	32
11. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	33
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33
13. უმცირესობის წილი	34
14. სესხები	35
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	37
16. შემოსავალი	38
17. გაყიდვების თვითღირებულება	38
18. სხვა შემოსავალი	39
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	39
20. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	39
21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	40
22. ფინანსური რისკების მართვა	40
23. კაპიტალის მართვა	46
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	46
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	47
27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	49
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	50
მმართველობითი ანგარიში	52
1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები	52
2. შემოსავლები	54
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	55
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები	55
5. დასაქმებულთა რაოდენობა	56
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	56
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი	56
8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	56
9. ფინანსური რისკები	56
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	56
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	56
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	57

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “პეის ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “პეის ჯორჯია“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-50 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოთი დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლდა წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 50 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან

დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- დასკვნა გამოგვსავს 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 ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2023 წლის 15 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 50-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

15 აგვისტო 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2023 წლის 15 აგვისტოთი დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 50-ე გვერდის შემდეგ, კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
15 აგვისტო 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	79,326	170,345
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	264	352
საინვესტიციო ქონება	5	112,241	-
არამატერიალური აქტივები		9	3
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	2,974	20,305
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	2,314	1,423
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	5,772	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		202,900	192,428
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	349	77
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	26,710	19,954
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	11	23,400	9,120
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	28,413	32,180
სულ მოკლევადიანი აქტივები		78,872	61,331
სულ აქტივები		281,772	253,759
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		133,366	106,226
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		133,368	106,228
არამაკონტროლებელი წილი	13	21,446	18,268
სულ საკუთარი კაპიტალი		154,814	124,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	189	275
გრძელვადიანი სესხები	14	96,244	119,870
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		96,433	120,145
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	14	23,530	1,465
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	6,864	7,522
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,525	9,118
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		281,772	253,759

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის	31.12.2021 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	16	140,529	115,869
გაყიდვების თვითღირებულება	17	(114,463)	(98,124)
საერთო მოგება		26,066	17,745
სხვა შემოსავალი	18	5,132	480
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(6,572)	(5,409)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	20	1,892	3,291
სხვა მოგება (ნეტო)		54	227
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	7	1,974	1,009
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების წილი	8	5,772	-
პერიოდის მოგება		34,318	17,343

პერიოდის მოგება	34,318	17,343
------------------------	---------------	---------------

მთლიანი მოგება მისაკუთვნებელი:

– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	3,178	1,580
– ჯგუფის მფლობელები	31,140	15,763

სრული შემოსავალი

სულ სრული შემოსავალი	34,318	17,343
-----------------------------	---------------	---------------

სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:

– არამაკონტროლებელი წილი	3,178	1,580
– ჯგუფის მფლობელები	31,140	15,763

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	130,154	108,871
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(116,711)	(98,940)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	13,443	9,931
მიღებული პროცენტი	1,225	1,700
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(2,740)	(3,912)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	11,928	7,719
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას კომპანიის ფულადი ნაშთი	39	-
მიღებული დივიდენდი	1,082	952
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შემენა/შემენებლობა (განეტებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(20,643)	(64,479)
არამატერიალური აქტივების შემენა	(12)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	551
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(354)	(1,461)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(19,888)	(64,437)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,000)	(4,212)
მიღებული სესხი	11,923	57,979
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(86)	(78)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	7,837	53,689
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(123)	(3,029)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32,180	37,125
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(3,644)	(1,916)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	28,413	32,180

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	2	16,258	78,205	94,465	16,688	111,153
2021 წლის მოგება	-	-	15,763	15,763	1,580	17,343
გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკური რეზერვების გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(16,258)	16,258	-	-	-
დივიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2	-	106,226	106,228	18,268	124,496
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	-	106,226	106,228	18,268	124,496
2022 წლის მოგება	-	-	31,140	31,140	3,178	34,318
დივიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	-	133,366	133,368	21,446	154,814

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	79,326	170,345
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	264	352
საინვესტიციო ქონება	5	112,241	-
არამატერიალური აქტივები		9	3
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	2,974	20,305
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	2,314	1,423
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	5,772	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		202,900	192,428
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	349	77
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	26,710	19,954
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	11	23,400	9,120
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	28,413	32,180
სულ მოკლევადიანი აქტივები		78,872	61,331
სულ აქტივები		281,772	253,759
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		133,366	106,226
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		133,368	106,228
არამაკონტროლებელი წილი	13	21,446	18,268
სულ საკუთარი კაპიტალი		154,814	124,496
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	189	275
გრძელვადიანი სესხები	14	96,244	119,870
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		96,433	120,145
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	14	23,530	1,465
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	131	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	6,864	7,522
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		30,525	9,118
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		281,772	253,759

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



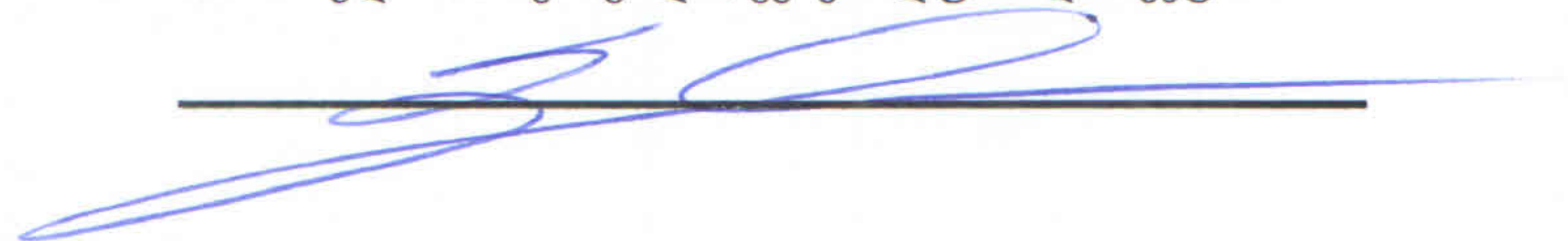
შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის	31.12.2021 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	16	140,529	115,869
გაყიდვების თვითღირებულება	17	(114,463)	(98,124)
საერთო მოგება		26,066	17,745
სხვა შემოსავალი	18	5,132	480
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(6,572)	(5,409)
ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	20	1,892	3,291
სხვა მოგება (ნეტო)		54	227
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	7	1,974	1,009
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების წილი	8	5,772	-
პერიოდის მოგება		34,318	17,343
პერიოდის მოგება		34,318	17,343
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		3,178	1,580
- ჯგუფის მფლობელები		31,140	15,763
სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		34,318	17,343
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		3,178	1,580
- ჯგუფის მფლობელები		31,140	15,763

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



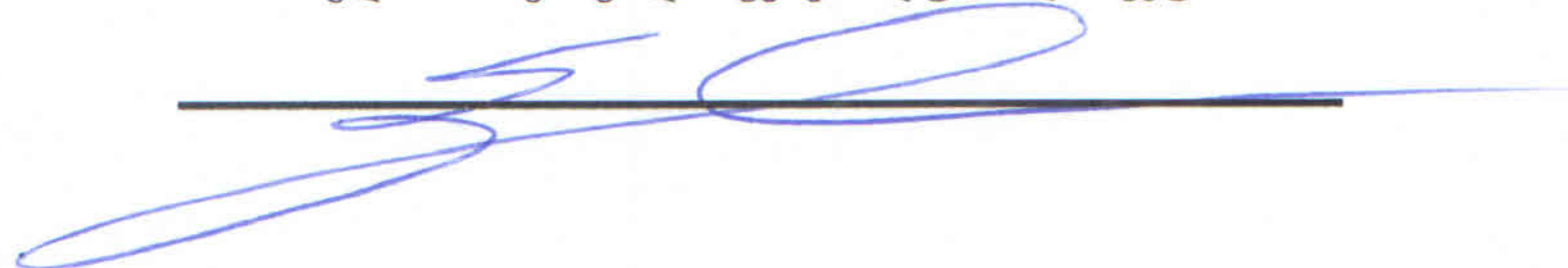
შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	130,154	108,871
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(116,711)	(98,940)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	13,443	9,931
მიღებული პროცენტი	1,225	1,700
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(2,740)	(3,912)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	11,928	7,719
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას კომპანიის ფულადი ნაშთი	39	-
მიღებული დივიდენდი	1,082	952
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა/მშენებლობა (განეტიებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(20,643)	(64,479)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(12)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	551
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(354)	(1,461)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(19,888)	(64,437)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,000)	(4,212)
მიღებული სესხი	11,923	57,979
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(86)	(78)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	7,837	53,689
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(123)	(3,029)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	32,180	37,125
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(3,644)	(1,916)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	28,413	32,180

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგებიდან შემჩნეული სპეციფიკური რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	2	16,258	78,205	94,465	16,688	111,153
2021 წლის მოგება	-	-	15,763	15,763	1,580	17,343
გაუნაწილებელი მოგებიდან შემჩნეული სპეციფიკური რეზერვების გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(16,258)	16,258	-	-	-
დივიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	2	-	106,226	106,228	18,268	124,496
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	-	106,226	106,228	18,268	124,496
2022 წლის მოგება	-	-	31,140	31,140	3,178	34,318
დივიდენდი	-	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	-	133,366	133,368	21,446	154,814

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 15 აგვისტოს.

პნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი

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

2.2 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

2022 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16. თავდაპირველი შესწორება ითვალისწინებდა შედავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეეძლოთ აესახათ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენებოდა მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე;
- საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენდა 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე, თუ არ იყო არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

2021 წლის მარტში საბჭომ გამოუშვა ცვლილება ფასს 16, რომელის მიხედვითაც ზემოთ განსაზღვრული თარიღი გაგრძელდა და შეიცვალა 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში):

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

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

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

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

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

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის

საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკუროსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისის კუმულაციურ საკუროსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმდებარებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

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

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი:

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში. აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადდოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. ‘დაფარვა’ განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება, თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში. **ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).**

შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

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

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

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

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

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 დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

2.3 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური (სახელის ცვლილებამდე შპს პეის ტერმინალი)	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პორტლენდი	11/01/2011	15/07/2022	100 %	მიწის ნაკვეთის მფლობელი ფოთის პორტის მახლობლად	საქართველო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

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

ა) შვილობილი კომპანიები

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

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

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

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

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

ბ) ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

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

კაპიტალ მეთოდის მიხედვით თავდაპირველი ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციის ღირებულება იცვლება შესყიდვის შემდეგ საწარმოს მოგებასა და მთლიან მოგებაში წილის აღიარების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ ზარალის წილი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალებს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

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

გ) მეკავშირე კომპანიები

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

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

2.4 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.5 წარდგენის ვალუტა.

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

2.7 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.8 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.31 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 10 შენიშვნა;

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

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

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

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

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

2.10 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

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

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

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.14 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	30,40,50
პორტის მიწა და შენობა ნაგებობები	1- 50
მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	1- 20
სატრანსპორტო საშუალებები	5,9,10,25
იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	5,50

2.15 არამატერიალური აქტივები

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

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

2.16 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს ჯგუფი საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა: ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ასეთი ქონება თავაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, ხოლო აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონების ასახვისათვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი. საინვესტიციო ქონების ქონების ცვეთის მიზნით გამოყენებული ცხოვრების ხანგრძლივობა ზღვარი შეადგენს 2-50 წლამდე პერიოდს.

2.17 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

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

2.18 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2.19 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.20 გადახდილი ავანსები.

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

2.21 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.22 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.23 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.24 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.25 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

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

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

2.26 შემოსავლის აღიარება.

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

2.27 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.28 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.29 იჯარა

იჯარების აღრიცხვა კომპანიის, როგორც მოიჯარის მიერ, 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს. იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღეს, როდესაც საიჯარო აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომია კომპანიის მიერ. თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი ერიცხება მოგებას ან ზარალს იჯარის პერიოდში მუდმივის პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის წარმოებისთვის ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე თითოეულ პერიოდში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმცირესით წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

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

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;

- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს; და
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს, რომ მოიჯარე იყენებს აღნიშნულ ოფციონს.

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

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

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა დაწყების დღეს ან მანამდე, მინუს მიღებული საიჯარო შეღავათები;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები;
- აღდგენის ხარჯები.

საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს გაგრძელების ოფციონის გამოყენების ან შეწყვეტის ოფციონის არგამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი).

საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა კომპანიის, როგორც მეიჯარის მიერ. როდესაც აქტივები გადაეცემა საოპერაციო იჯარაში, მისაღები იჯარის გადახდები აისახება, როგორც საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში.

2.30 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

2.31 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

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

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

სესხი DFC იდან. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებელის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 11,041. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საეჭვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 5,713 (5,411 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 10).

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- გეგმები ი	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობეს ება	პორტის დაუმთავრებ ლი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებ ლი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,080	53,570	3,865	667	14	44,599	645	104,440
შეძენა	61	2,917	584	18	2	64,319	295	68,196
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	4,176	-	4,176
რეკლასიფიკაცია	-	3,349	(43)	-	-	(3,306)	-	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	51	-	-	-	(51)	-	-
გასვლა	-	-	(578)	-	-	-	-	-578
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,141	59,887	3,828	685	16	109,737	940	176,234
შეძენა	-	4,043	878	12,433	116	3,755	-	21,225
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	999	-	999
რეკლასიფიკაცია	-	106,831	279	-	-	(106,831)	(279)	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	7,558	-	-	-	(7,558)	-	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	(6,315)	-	-	-	-	-	(6,315)
საინვესტიციო ქონებაში რეკლასი	-	(105,564)	-	-	-	-	-	(105,564)
საინვესტიციო ქონებაში გასვლა	-	-	(9)	(43)	-	-	-	(52)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,141	66,440	4,976	13,075	132	102	661	86,527
ცვეთა:								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104	2,266	1,983	483	10	-	-	4,846
პერიოდის ცვეთა	11	941	308	33	3	-	-	1,296
გასვლა	-	-	(253)	-	-	-	-	(253)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115	3,207	2,038	516	13	-	-	5,889
პერიოდის ცვეთა	11	1,172	336	38	13	-	-	1,570
რეკლასიფიკაცია	-	(213)	-	-	-	-	-	(213)
საინვესტიციო ქონებაში გასვლა	-	-	(2)	(43)	-	-	-	(45)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	126	4,166	2,372	511	26	-	-	7,201
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	51,304	1,882	184	4	44,599	645	99,594
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,026	56,680	1,790	169	3	109,737	940	170,345
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,015	62,274	2,604	12,564	106	102	661	79,326

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეურნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელეთო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	პორტის დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,056	734	110	44,599	-	96,499
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,434	1,042	98	109,736	-	167,310
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	62,030	1,065	86	99	105	63,385

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 228 და 280 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 558 და 480 ლარი 2022 და 2021 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იხილეთ აღნიშნული აქტივების დეტალები ქვემოთ ცხრილის სახით:

	მანქანა-დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა
ისტორიული ღირებულება	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ცვეთა:	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	497
პერიოდის ცვეთა	52
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	549
პერიოდის ცვეთა	52
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	601
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	332
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	280
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	228

2020 წლის იანვარში კომპანიამ შეიძინა სახელმწიფოსგან 200 ათას დოლარად 13,888 კვადრატული მიწის ნაკვეთი, მასზე აღმართული შენობა-ნაგებობება და მასთან დაკავშირებული ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობება ასევე მოიპოვა უფლება ცალკეულ მიწის ნაკვეთზე და მასზე არსებულ შენობა-ნაგებობაზე უზუფრუქტის და სასყიდლიანი აღნაგობის უფლებასთან დაკავშირებით. 2,968 წარმოადგენდა მესამე მხარისათვის კომპენსაციის საფასურს

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რომელიც გადახდილი იყო მესამე მხარისათვის სახელმწიფოსაგან ამ კონტრაქტების გაფორმების შესაძლებლობის მოპოვების მიზნით. აღნიშნული მიწის, შენობა-ნაგებობების და ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3,537 ლარს. ოპერაციის მიზნებისათვის მოთხოვნილი იყო ასევე 150 ათასი ლარის საბანკო გარანტია, რომლის მოპოვების მიზნით ბანკის სასარგებლოდ გირავნობით არის დატვირთული კომპანიის დეპოზიტი. სახელმწიფოსთან დადებული ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ფინანსურ და არაფინანსურ პირობების შესრულებას მათ შორის ძირითადია: 1.5 მილიონი ლარის ინვესტიცია მიწაზე 36 თვის განმავლობაში. 2022 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება და შესაბამისი დეპოზიტი გათავისუფლდა.

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

4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს ოფისებს. იჯარის ხელშეკრულება არის 7 წლით.

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

	საოფისე ფართი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	440
ცვეთა	(88)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	352
ცვეთა	(88)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	264

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2022	2021
1 იანვარი	406	484
საპროცენტო ხარჯი	45	53
პროცენტის გადახდა	(45)	(53)
ძირის გადახდა	(86)	(78)
31 დეკემბერი	320	406

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

5. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობანაგებობები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დამატება შვილობილი კომპანიის შემენით	2,353	2,353
სესხის ხარჯები რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	6,315	6,315
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	105,564	105,564
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,232	114,232
ცვეთა:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
პერიოდის ცვეთა	1,778	1,778
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	213	213
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,991	1,991
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	112,241	112,241

ქვემოთ ცხრილში მოცემული საინვესტიციო ქონება გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

	მიწა და შენობანაგებობები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	109,888	109,888

ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მეთოდს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის. ჯგუფი ფლობს ფოთში ჰიდროტექნიკურ ნაგებობებს და მიწას (ჯამურად 230 ათასი კვადრატული მეტრი) და მათზე მდგარ ინფრასტრუქტურას სულ ჯამში ნარჩენი ღირებულება 109,888. ყველა ეს ქონება განვითარდა ახალი ზოგადი ტვირთების, მშრალი ნაყარი და საკონტეინერო პორტის ტერმინალის ასაშენებლად, მათ შორის, გათხრებისა და მრავალფუნქციური ნავმისადგომისა და მასთან დაკავშირებული საწყობების მშენებლობისთვის. როგორც შენიშვნა 14 ში აღნიშნული, ამ პროექტის ფინანსირებისათვის კომპანიამ და მისმა დაკავშირებულმა მხარეებმა 2019 წელს ხელი მოაწერეს სასესხო ხელშეკრულებას Overseas Private Investment Corporation-თან. 2022 წელს დასრულდა ძირითადი ინფრასტრუქტურის განვითარება. ამჟამად ჯგუფმა პორტის ნაწილი გადასცა იჯარით გადასცა დაკავშირებულ მხარეს შპს „ტრანსფორდს“, რომელიც იქნება ახალი საზღვაო პორტის ოპერატორი, სწორედ ეს ქონება არის ასახული საინვესტიციო ქონებად. ახალი პორტის ნაწილით ოპერირებს უშაოლოდ ჯგუფის წევრი კომპანია. ამ, საწყის ეტაპზე, ქონების იჯარის ურთიერთობის ფასწარმოქმნის მოდელის დასრულებამდე ფაქტიური იჯარის შემოსავლების მეთოდზე დაყრდნობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია. საიმედოდ შეფასება ასევე შეუძლებელს ხდის ანალოგიური ქონების გაყიდვისა ან იჯარით გაცემის ოპერაციების არ არსებობა.

შვილობილი კომპანიის შპს პორტლენდით შემენის შედეგად დამატებული საინვესტიციო ქონება - შესყიდვამდე შპს პორტლენდის ძირითად აქტივებს წარმოადგენდა ფოთის საზღვაო პორტის მიმდებარე მიწის ნაკვეთები და შენობები (მიწის საერთო ფართობი 14,475 ათასი კვადრატული მეტრია). ამ მიწის ნაკვეთის 2,046 და 12,3 კვადრატული მეტრი დატვირთულია სერვიტუტით 20 წლითა და განუსაზღვრელი ვადით შესაბამისად ერთობლივად კონტროლირებადი სუბიექტის შპს ტრანსფორდსა და მესამე მხარის სასარგებლოდ. შპს პორტლენდი ძირითადად არააქტიური იყო, შესაბამისად მისი შესყიდვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია როგორც „აქტივების შესყიდვა“ ნაცვლად „საწარმოთა გაერთიანების“. შესაბამისად, შესყიდვასთან დაკავშირებით არ მოხდა გუდვილის გაანგარიშება და აღიარება. შესყიდვის ღირებულება შეფასდა გადაცემული ანაზღაურების

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

რეალური ღირებულებით, ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით. შესყიდვის ღირებულება გადანაწილდა ცალკეულ აქტივებზე და აღებულ ვალდებულებებზე მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის მენეჯმენტი აპირებს გამოიყენოს შპს პორტლანდის უძრავი აქტივები იჯარის შემოსავლის გენერირების მიზნით, შესაბამისად აქტივი აღიარებულია როგორც საინვესტიციო ქონება. შესყიდვის ღირებულების გადანაწილების მონეტარული დეტალები იხილეთ ქვემოთ ცხრილი:

	თანხა
100 პროცენტი წილის შესყიდვის ღირებულება	1,428
გადასანაწილებელი ღირებულება	1,428
განაწილებული:	
ნეტო მონეტარულ აქტივებზე	(925)
მიწაზე და შენობა ნაგებობაზე	2,353

შვილობილი კომპანიის შპს პორტლანდის შეძენის შედეგად დამატებული საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების სავარაუდო ზღვარი შეადგენს 2,360 დან 2,400 მდე ლარს. სამართლიანი ღირებულების ზღვრების განისაზღვრისას მენეჯმენტმა გამოიყენა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიში, ანგარიშში გამოყენებულია ბაზარზე მოპოვებული მონაცემები (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვლევებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ) რის საფუძველზეც შეფასებისას გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მეთოდი.

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 14)	2,271	2,604
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 14)	500	15,638
აკრედიტივის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	-	1,462
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	203	570
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	31
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,974	20,305

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 14)	2,271	2,604
აკრედიტივის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	500	15,638
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	1,462
შეზღუდული ფული	203	570
სესხის მომსახურების საკომისიო და მასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	31
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,974	20,305

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. მეკავშირე კომპანია

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	1,423	1,366
მოგების წილი	1,974	1,009
დივიდენდები	(1,083)	(952)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,314	1,423

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

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულ ებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეო ბის წილი
2022 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირითი	საქართველო	9,524	4,943	9,143	4,028	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		9,524	4,943	9,143	4,028	

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულ ებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეო ბის წილი
2021 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირითი	საქართველო	3,191	670	6,137	2,060	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		3,191	670	6,137	2,060	

8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

ჯგუფის ერთობლივ კონტროლირებად კომპანიას მიაღდა ზარალი 2019 ფასს 16 დანერგვის შედეგად, რის გამოც კონტროლირებად საწარმოში წილის ღირებულება განულდა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არაკომპენსირებული ზარალი შეადგენს 22,525. ინვესტიციის ღირებულების განულების შემდეგ 2019-2021 წლებში ერთობლივ კონტროლირებად კომპანიიდან მიღებულ დივიდენდებმა შეადგინა 3,614 ლარი, რომელიც აღიარებული იყო პირდაპირ შესაბამისი პერიდების კონსოლიდირებულ მოგება ზარალის ანგარიშგებაში სხვა მოგება ზარალის მუხლში.

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
მოგების წილი (მონაწილეობის წილი 75%/50%)	5,772	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,772	-

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	188,968	201,605
მოკლევადიანი აქტივები	36,986	26,407
სულ აქტივები	225,954	228,012
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	175,631	231,829
მოკლევადიანი ვალდებულებები	45,470	32,669
სულ ვალდებულებები	221,101	264,498
ნეტო აქტივები	4,853	(36,486)

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	78,413	59,094
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(35,653)	(46,643)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	42,760	12,451

- არამაკონტროლებელი წილი 5,030 2,733
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი 37,730 9,718

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

ჯგუფი არ არის ვალდებული აანაზღაუროს ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს ზარალი.

ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15 და 21 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	32,423	25,365
საექვო ვალების რეზერვი	(5,713)	(5,411)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	26,710	19,954

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	5,411	4,556
რეზერვის გამოყენება	(73)	(5)
გადაანგარიშება მიმდინარე პერიოდისთვის	375	860
31 დეკემბრის მიხედვით	5,713	5,411

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 835 და 30 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

11. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,963	2,440
წინასწარ გაწეული ხარჯები	5,050	3,737
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	912	912
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	504	650
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,203	1,099
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	13,768	254
სხვა მოთხოვნები	-	28
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	23,400	9,120

ქვემოთ ცხრილში მოცემული გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხების დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	753
გადახდილი ავანსები	66	47
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	28
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	66	828

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	5,922	2,024
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	22,491	30,156
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28,413	32,180

შპს „პეის ჯორჯია“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,924	190
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	689	8,627
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,613	8,817

13. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურთან“.

შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	18,268	16,688
მოგების წილი	3,178	1,580
31 დეკემბერი	21,446	18,268

შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ საქმიანობის შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	176,271	172,156
მოკლევადიანი აქტივები	3,529	9,696
სულ	179,800	181,852
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	82,841	103,413
მოკლევადიანი ვალდებულებები	11,180	5,373
სულ	94,021	108,786
ნეტო აქტივები	85,779	73,066

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	11,015	4,180
ხარჯები	(7,587)	(3,061)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	9,285	5,200
წმინდა მოგება	12,713	6,319
– არამაკონტროლებელი წილი	3,178	1,580
– ჯგუფის მფლობელები	9,535	4,739

14. სესხები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	1,362	1,452
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (მოკლევადიანი ნაწილი)	1,377	-
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Transford) (მოკლევადიანი ნაწილი)	266	-
გადასახდელი სესხის მომსახურების საკომისიო (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	14
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	7,281	-
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (მოკლევადიანი ნაწილი)	13,510	-
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	82,825	103,389
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	992
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	12,403	15,488
სესხის გადასახდელი ძირი (Transford) (გრძელვადიანი ნაწილი)	750	-
სულ	119,774	121,335

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	23,530	1,466
1-3 წელში	17,128	33,173
3-6 წელში	24,944	25,039
6 წლის შემდეგ	54,172	61,657
სულ	119,774	121,335

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	1,016	-
ევრო	12,403	-
აშშ დოლარი	106,355	121,335
სულ	119,774	121,335

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2021-2022	დოლარში, %
ვადიანი სესხი	2.84

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 2019 წლის 14 მაისს, ერთის მხრივ შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურსა“ და შპს „ტრანსფორდს“ (ამ ახსნა განმარტების შენიშვნის მიზნებისათვის ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები, ცალ-ცალკე - მსესხებელი) და მეორეს მხრივ აშშ -ს სახელმწიფო საინვესტიციო კორპორაცია OVERSEAS PRIVATE INVESTMENT CORPORATION (OPIC) - ს (გამსესხებელი) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება.

სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, გამსესხებელმა აიღო ვალდებულება, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის ("Project" means the development by the Borrowers of a new general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses, at the Port of Poti – Pace Terminal in Georgia)

დაფინანსების მიზნით, მსესხებლებს, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით, ასევე 50 000 000 აშშ დოლარამდე ოდენობის თანხა. 2020 წლის 1 იანვრიდან OPIC უფლებამონაცვლესა და სამართალმემკვიდრეს წარმოადგენს UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC), მსესხებლების წინაშე ნაკისრი უფლებები და ვალდებულებები სრულად გადაეცა DFC - ს და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდიდან გამსესხებელს წარმოადგენს DFC.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 7 აპრილს, US BANK - ს, DFC - სა და მსესხებლებს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებლებს, აკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე. მონეტარული დეტალებისათვის იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 6.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანშის - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით. 2021 წელს მოხდა დამატებითი სესხის გაცემა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის გაცემული სესხის თანხამ შეადგინა 49,000 ათასი აშშ დოლარ, მათ შორის: ა) 32,590,260 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ ანგარიშზე, ბ) 14,700,000 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს ტრანსფორდის ანგარიშზე, გ) 839,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში, დ) 370,370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ტრანსფორდის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში და ე) 500 000 აშშ დოლარი გადახდილ იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee). სესხის ძირის გადახდა დაწყების ვადა შეიცვალა და ჩამოყალიბდა 2022 წლის 15 მარტის მაგივრად 2023 წლის 15 მარტის სახით. დარჩენილი სესხის თანხების გამოთხოვნის ბოლო ვადა იყო 2022 წლის 31 მარტი. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 2034 წლის 15 მარტი. სესხის პროცენტი განისაზღვრება ფიქსირებული სახით და სამი ტრანშისთვის შეადგინა 4.81%, 5.38%, და 5.47%.

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

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გირავნობისა და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს კუთვნილი 100% წილები მსესხებლებში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიას“ ქონდა ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩადო გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 246 შეადგენს 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, რაც შესრულებულია.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებლებს, შპს „პეის ჯორჯიას“, PACE INTERNATIONAL LLC - ს და გამსესხებელს შორის გაფორმდა SPONSOR SUPPORT AGREEMENT. შპს „პეის ჯორჯია“ და PACE INTERNATIONAL LLC აღნიშნული დოკუმენტის ფარგლებში წარმოადგენენ მსესხებლების სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში შპს „პეის ჯორჯიამ“ და PACE INTERNATIONAL LLC - მ იკისრეს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი განისაზღვრა სპონსორთა ვალდებულება: (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით) და (გ) გამსესხებლის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, გამსესხებლის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. 2020 წლის მაისში რელევანტური საბანკო გარანტია გაცემულია ერთ ერთი ქართული კომეციული ბანკის მიერ. სწორედ ამ გარანტიის ფარგლებში არის განთავსებული გარანტიის უზრუნველყოფის ანგარიშზე თანხა. გარანტია გაცემულია 2023 წლის 15 მარტამდე თარიღამდე. 2020 წლის 27 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გარანტიის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, შპს „პეის ჯორჯიამ“ გასცა გარანტია და იკისრა პასუხისმგებლობა, ხელშეკრულებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტებისა და შეთანხმებების ფარგლებში, მსესხებლების მიერ გამსესხებლისათვის გადასახდელი თანხების გადახდაზე.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა ისეთი მოვლენები და მსესხებლები არ იმყოფებიან ისეთ გარემოებებში რომელიც წარმოქმნის დეფოლტის გარემოებებს (Event of Default) სესხის ხელშეკრულების განმარტებების მიხედვით.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	4,305	3,353
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის	1,869	3,641
წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება		
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	529	483
გადასახდელი საბანკო გარანტიის პროცენტი	32	39
გადასახდელი ხელფასები	-	6
გადასახდელი გადასახადები	129	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,864	7,522

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	136,082
გემების სააგენტო მომსახურება	1,705
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	2,727
სხვა შემოსავალი	15
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	140,529
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	140,529
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	140,529

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2021 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	114,243
გემების სააგენტო მომსახურება	1,374
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	252
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	115,869
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	115,869
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	115,869

17. გაყიდვების თვითღირებულება

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	43,227	46,536
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	60,314	45,725
პორტის მომსახურება	2,831	2,140
შრომის ანაზღაურება	2,151	1,810
ცვეთა	3,227	1,213
ბუქსირმზიდით მომსახურება	422	-
სარემონტო სამუშაოები	319	95
სხვა ხარჯი	1,972	605
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	114,463	98,124

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. სხვა შემოსავალი

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	5,132	480
სულ	5,132	480

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	2,461	1,632
საგადასახადო ხარჯი	1,924	1,509
საექვო ვალუბის ხარჯი	487	879
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	383	276
დაზღვევის ხარჯი	223	106
დაცვის ხარჯი	35	96
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	88	88
ცვეთა და ამორტიზაცია	127	87
მივლინების ხარჯები	43	76
საწვავის ხარჯი	123	58
ქველმოქმედება	49	50
კომუნიკაციის ხარჯი	53	39
ოფისის ხარჯი	64	39
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	35	31
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	477	443
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,572	5,409

საგადასახადო ხარჯი მოიცავს დედა კომპანიის მიერ განაწილებული დივიდენდის მოგების გადასახადს 200 და 270 ლარის ოდენობით, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შესაბამისად.

20. ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მოგება საკურსო სხვაობიდან	5,666	2,417
საპროცენტო შემოსავალი	1,057	1,646
საპროცენტო ხარჯი	(4,667)	(541)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(45)	(53)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(119)	(178)
სულ ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	1,892	3,291

21. ცვლილებები საფინანსო საკმეანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2022 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდ ის დარიცხვა	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზა ცია	პორტლენ დის შესყიდვიდ ან სესხები	გადაფასები თ გამოწვეული სხვაობა	2021 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალიანება	-	(4,000)	4,000	-	-	-	-
სესხი	116,769	11,923	-	35	750	(14,816)	118,877
იჯარის ვალდებულებები	320	(86)	-	-	-	-	406
სულ	117,089	7,837	4,000	35	750	(14,816)	119,283

	2021 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდ ის დარიცხვა	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზა ცია	სესხის თანხის პირდაპირი გამოყენება	გადაფასები თ გამოწვეული სხვაობა	2020 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალიანება	-	(4,212)	4,000	-	-	-	212
სესხი	118,877	57,979	-	(424)	1,448	(6,725)	66,599
იჯარის ვალდებულებები	406	(78)	-	-	-	-	484
სულ	119,283	53,689	4,000	(424)	1,448	(6,725)	67,295

22. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26,710	19,954
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	13,768	254
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	500	15,638
გრძელვადიანი		
აკრედიტაციის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური	-	1,462
საბანკო საგარანტიო ანგარიში		
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,271	2,604
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხაზე	504	650
დარიცხული პროცენტის სახით მოთხოვნა		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	28,413	32,180
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	72,166	72,742

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

	ბალანს ები მოთხო ვნამდე	30 დღემდ ე ვადაგა დაცილ ება	30-60 დღე ვადაგა დაცილ ება	60-90 დღე ვადაგა დაცილ ება	90-180 დღე ვადაგა დაცილ ება	180- 270 დღე ვადაგა დაცილ ება	270 - 365 დღე ვადაგა დაცილ ება	365 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილ ება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	15,506	-	-	-	-	-	-	-	15,506
დაკავშირებული მხარეებიდან სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	1,333	7,816	120	2,330	89	3,168	2,061	16,917
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	28,413	-	-	-	-	-	-	-	28,413
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,271	-	-	-	-	-	-	-	2,271
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	504	-	-	-	-	-	-	-	504
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	500	-	-	-	-	-	-	-	500
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლე ვადიანი	13,768	-	-	-	-	-	-	-	13,768
სულ ფინანსური აქტივები	60,962	1,333	7,816	120	2,330	89	3,168	2,061	77,879
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	159	0	52	198	85	3,168	2,051	5,713
ნეტო ფინანსური აქტივები	60,962	1,174	7,816	68	2,132	4	-	10	72,166

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ბალანს ები მოთხო ვნამდე	30 დღემდ ე ვადაგა დაცილ ება	30-60 დღე ვადაგა დაცილ ება	60-90 დღე ვადაგა დაცილ ება	90-180 დღე ვადაგა დაცილ ება	180- 270 დღე ვადაგ ადაცი ლება	270 - 365 დღე ვადა გადა ცილე ბა	365 დღეზე მეტი ვადაგა დაცილ ება	ჯამი
2021 წლის 31 დეკემბერი									
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	86	-	-	-	-	-	-	-	86
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება საბანკო ანგარიშები	13,644	88	2,527	-	617	126	12	8,265	25,279
მოთხოვნამდე აკრედიტის	32,180	-	-	-	-	-	-	-	32,180
უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	1,462	-	-	-	-	-	-	-	1,462
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,604	-	-	-	-	-	-	-	2,604
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	650	-	-	-	-	-	-	-	650
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	15,638	-	-	-	-	-	-	-	15,638
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლე ვადიანი	254	-	-	-	-	-	-	-	254
სულ ფინანსური აქტივები	66,518	88	2,527	-	617	126	12	8,265	78,153
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	12	17	-	45	2	12	5,323	5,411
ნეტო ფინანსური აქტივები	66,518	76	2,510	-	572	124	-	2,942	72,742

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7,020	19,665	25	26,710
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	2,271	-	2,271
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	-	504	-	504
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	500			500
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლევადიანი	258	13,510	0	13,768
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7,761	20,634	18	28,413
სულ ფინანსური აქტივები	15,539	56,584	43	72,166

ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	320	-	-	320
გრძელვადიანი სესხი	1,016	106,355	12,403	119,774
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,269	1,033	3	4,305
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,605	107,388	12,406	124,399
ნეტო პოზიცია	10,934	(50,804)	(12,363)	(52,233)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,453	14,496	5	19,954
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	2,604	-	2,604
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	-	650	-	650
აკრედიტივის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	-	1,462	-	1,462
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	150	15,488	-	15,638
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლევადიანი	254	-	-	254
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,025	29,924	231	32,180
სულ ფინანსური აქტივები	7,882	64,624	236	72,742

ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	406	-	-	406
გრძელვადიანი სესხი	-	121,335	-	121,335
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,352	1	-	3,353
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,758	121,336	-	125,094
ნეტო პოზიცია	4,124	(56,712)	236	(52,352)

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	31 დეკემბერი 2022 წ.		31 დეკემბერი 2021წ.	
	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(10,161)	-	(11,342)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	10,161	-	11,342	-
ევროს გამყარება 20%-ით	(2,473)	-	47	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	2,473	-	(47)	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის მიერ მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	131	262	-	-	393
გრძელვადიანი სესხი	23,446	16,982	24,944	54,172	119,544
სავაჭრო და სხვა	4,834	-	-	-	4,834
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	28,411	17,244	24,944	54,172	124,771

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	131	262	131	-	524
გრძელვადიანი სესხი	1,466	33,198	25,039	61,657	121,360
სავაჭრო და სხვა	3,353	-	-	-	3,353
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელი	4,950	33,460	25,170	61,657	125,237

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

23. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის , ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა, შესაძლოა, მოახდინოს დივიდენდების ოდენობის შემცირება, დაუბრუნოს ან გაზარდოს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. გარდა DFC აღებული სესხით განპირობებული მოთხოვნებისა და მათი შესრულების მიზნით რეაგირებისა კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია DFC აღებული სესხის შემდეგ კომპანია ექვემდებარება ამავე სესხით განსაზღვრულ გარეშე სუბიექტის რეგულაციას მოთხოვნებს კაპიტალზე დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბრი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26,710
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	500
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი	13,768
გარანტიებისთვის	
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,271
- მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	504
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	28,413
სულ ფინანსური აქტივები	72,166
2021 წლის 31 დეკემბრი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	19,954
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	15,638
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი	254
გარანტიებისთვის	
- აკრედიტივის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი	1,462
სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,604
- მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	650
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	32,180
სულ ფინანსური აქტივები	72,742

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- -ლი კომპანია	ერთობლივად კონტროლირე ბადი კომპანია	არამაკონტრო- ლებელი წილის მფლობელები	მენეჯმ ენტი
დებიტორული დავალიანება	-	260	611	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	(2,365)	-	-
გრძელვადიანი სესხი (ტრანსფორდი)	-	-	(750)	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	(266)	-	-
გრძელვადიანი (ტრანსფორდი)	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	83	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	(120)	-	(11)	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	(173)	-	(16)	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	1,325	2,724	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	28	3,955	-	-
შესყიდვები	-	104	56,337	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	59	-	-
განაწილებული დივიდენდები	4,000	-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	1,082	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	45	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	41	-	4	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	579	-	-	-	316

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- -ლი კომპანია	ერთობლივად კონტროლირე ბადი კომპანია	არამაკონტრო- ლებელი წილის მფლობელები	მენეჯმ ენტი
დებიტორული დავალიანება	-	86	-	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	(5)	(1,760)	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	912	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	3	165	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ	-	-	98	-	-
ვალდებულება					
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	(120)	-	(11)	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	(252)	-	(23)	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	1,183	3,207	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	10	500	-	-
შესყიდვები	-	21	43,140	-	-

შპს „პეის ჯორჯია“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	წილის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- ლი კომპანია	ერთობლივად კონტროლირე ბადი კომპანია	არამაკონტრო- ლებელი წილის მფლობელები	მენეჯმ ენტი
მიღებული დივიდენდები	-	952	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	183	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	49	-	4	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული შედეგი	-	-	(226)	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	580	-	-	-	213

27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 11,041. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იჯარა. 2016 წელს შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურმა“ გააფორმა სახელმწიფოსთან გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება ჰიდროტექნიკურ ნაგებობაზე. ყოველწლიური სახდელი ამ ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენს 12.

პრივატიზაცია. დეტალები იხილეთ შენიშვნაში 3.

სესხი DFC იდან. DFC იდან მიღებული სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „ტრანსფორდს“ (ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებად საწამოს) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე ჯგუფი შვილობილი კომპანია როგორც თანამსესხებელი. ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „ტრანსფორდის“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14.

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. სესხის ძირითადი თანხის დაფარვის საშუალებათა პერიოდი ამოიწურა 2023 წლის 15 მარტს. 2023 წლის 7 მარტს კომპანიამ გადაიხადა პროცენტი და სესხის ძირის პირველი ნაწილი რამაც შეადგინა 864 და 1,347 ათასი აშშ დოლარი შესაბამისად. დამატებითი დეტალები იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

Pace North სესხის დაფარვის ვადის ცვლილება. 2023 წელს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ჯგუფმა მოახდინა თავის მსესხებელთან Pace North სესხის დაფარვის ვადის ცვლილება, ახალი პირობებით სესხის დაფარვა უნდა განხორციელდეს 2024 წლის 1 აგვისტოს.

გაცემული გარანტიის ვადის გაგრძელება - მე-14 ახსნა განმარტებით შენიშვნაში განმარტებული 5 მილიონი დოლარის გარანტიის ვადა გაგრძელდა 2024 წლის 15 მარტამდე, ამავე ვადამდე გაგრძელდა გარანტიის უზრუნველყოფის მიქნით განთავსებული ფულადი დეპოზიტის შეზრუდვის ვადაც.

განაწილებული დივიდენდი. 2023 წელს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ჯგუფის დედა კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 4,000 ლარის ოდენობით.

მიღებული დივიდენდი. 2023 წელს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე 2,051 ლარის ოდენობით დივიდენდი გამოაცხადა და გაანაწილა ასოცირებულ კომპანიამ შპს ზიმ ინთერგრეითიდ შიპინგ სერვის ჯორჯიამ.

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „პეის ჯორჯია“-ს

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მმართველობითი ანგარიში

1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური (სახელის ცვლილებამდე შპს პეის ტერმინალი)	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთვების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პორტლენდი	11/01/2011	15/07/2022	100 %	მიწის ნაკვეთის მფლობელი ფოთის პორტის მახლობლად	საქართველო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

2017 დეკემბერში კომპანიამ გაზარდა თავისი წილი შპს ტრანსფორდში 50%-დან 75%-მდე. შპს ტრანსფორდის წესდებით კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ თანაბარი უფლებები კომპანიის მართვისას, რის გამოც შპს

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

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

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

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

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

2. შემოსავლები

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	136,082
გემების სააგენტო მომსახურება	1,705
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	2,727
სხვა შემოსავალი	15
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	140,529
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	140,529
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	140,529

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2021 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	114,243
გემების სააგენტო მომსახურება	1,374
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	252
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	115,869
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	115,869
საქონლის მიწოდება საკუთრების უფლების გადაცემა - კონკრეტული თარიღში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	115,869

საიჯარო შემოსავალმა 2022 და 2021 წლებში 5,132, 480 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

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

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

შპს“პეის ჯორჯიას” მართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

	მიწა და შენობა- გებობებ ი	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობეს ება	პორტის დაუმთავრებ ლი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებ ლი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2020 წლის 31								
დეკემბრის	1,080	53,570	3,865	667	14	44,599	645	104,440
მდგომარეობით								
შეძენა	61	2,917	584	18	2	64,319	295	68,196
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	4,176	-	4,176
რეკლასიფიკაცია	-	3,349	(43)	-	-	(3,306)	-	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	51	-	-	-	(51)	-	-
გასვლა	-	-	(578)	-	-	-	-	-578
2021 წლის 31								
დეკემბრის	1,141	59,887	3,828	685	16	109,737	940	176,234
მდგომარეობით								
შეძენა	-	4,043	878	12,433	116	3,755	-	21,225
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	999	-	999
რეკლასიფიკაცია	-	106,831	279	-	-	(106,831)	(279)	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	7,558	-	-	-	(7,558)	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	(6,315)	-	-	-	-	-	(6,315)
საინვესტიციო ქონებაში რეკლასი	-	(105,564)	-	-	-	-	-	(105,564)
საინვესტიციო ქონებაში გასვლა	-	-	(9)	(43)	-	-	-	(52)
2022 წლის 31	1,141	66,440	4,976	13,075	132	102	661	86,527
დეკემბრის								
მდგომარეობით								
ცვეთა:								
2020 წლის 31								
დეკემბრის	104	2,266	1,983	483	10	-	-	4,846
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	11	941	308	33	3	-	-	1,296
გასვლა	-	-	(253)	-	-	-	-	(253)
2021 წლის 31								
დეკემბრის	115	3,207	2,038	516	13	-	-	5,889
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	11	1,172	336	38	13	-	-	1,570
რეკლასიფიკაცია	-	(213)	-	-	-	-	-	(213)
საინვესტიციო ქონებაში გასვლა	-	-	(2)	(43)	-	-	-	(45)
2022 წლის 31	126	4,166	2,372	511	26	-	-	7,201
დეკემბრის								
მდგომარეობით								
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2020 წლის 31								
დეკემბრის	976	51,304	1,882	184	4	44,599	645	99,594
მდგომარეობით								
2021 წლის 31								
დეკემბრის	1,026	56,680	1,790	169	3	109,737	940	170,345
მდგომარეობით								
2022 წლის 31	1,015	62,274	2,604	12,564	106	102	661	79,326
დეკემბრის								
მდგომარეობით								

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საინვესტიციო ქონება	მიწა და შენობანაგებობები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დამატება შვილობილი კომპანიის შეძენით	2,353	2,353
სესხის ხარჯები რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	6,315	6,315
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	105,564	105,564
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	114,232	114,232
ცვეთა:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
პერიოდის ცვეთა	1,778	1,778
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	213	213
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,991	1,991
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	112,241	112,241

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიის შვილობილი კომპანიისა და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის განვითარების გეგმები და შესაბამისი სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14 -ში. სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 274 თანამშრომელი.

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

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

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

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

8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ჯგუფის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 22.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2023 წლის 15 აგვისტოს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

