

შპს პეის ჯორჯია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა.....	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება	26
4. ძირითადი საშუალებები.....	29
5. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	31
6. საინვესტიციო ქონება	32
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	33
8. მეკავშირე კომპანია	34
9. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია	34
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	35
11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	35
12. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	36
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	36
14. უმცირესობის წილი	37
15. სესხები	38
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	41
17. შემოსავალი	41
18. გაყიდვების თვითღირებულება.....	42
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	42
20. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო).....	42
21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	43
22. ფინანსური რისკების მართვა	43
23. კაპიტალის მართვა	48
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	48
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	48
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	50
27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	51
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	52
მმართველობითი ანგარიში.....	54
1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები	54
2. შემოსავლები	56
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	57
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	58
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	58
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	58
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი	58
8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	58
9. ფინანსური რისკები	58
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	58
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	58
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	58

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-52 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განსაზღვრელობა

გვესურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 2.31.1 -ე შენიშვნის - საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ:

ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15 ასახულია რომ **UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)** - თან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფის ერთ ერთი შვილობილი კომპანია შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“ და ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო შპს „ტრანსფორდი“ (ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები) ვალდებული არიან დაიცვან სესხის გარკვეული პირობები, მათ შორის ნაკისრი აქვთ ვალდებულება უზრუნველყონ გარკვეულ ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა. ფინანსური კოეფიციენტების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველი ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველი ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალებით პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებული იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებლებთან, რითაც წარმატებით დაძლევეს განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - ჯგუფის დედა კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი

დასრულებულია წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 28 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამიზნულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწვეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის. შესაბამისად ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის რომ უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის დაშვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მართლზომიერია.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაღებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-3 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის, 2022 წლის მონაცემის, შესწორებების აუდიტი. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებული იყო ჩვენს მიერ და მასზე გაიცა ჩვენს მიერ უპირობო დასკვნა. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად 52 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე 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 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 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 52-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ივნისი 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

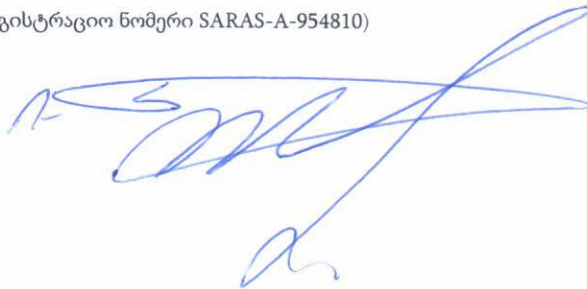
საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 52-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
30 ივნისი 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 ჩასწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	23,666	79,326
აქტივები გამოყენების უფლებით	5	162	264
საინვესტიციო ქონება	6	168,287	112,241
არამატერიალური აქტივები		10	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	2,898	2,974
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	8	1,406	2,314
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	9	631	4,834
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197,060	201,962
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	194	349
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	11	16,116	26,710
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	12	22,888	23,400
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	70,943	28,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები		110,141	78,872
სულ აქტივები		307,201	280,834
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		160,484	132,429
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		160,486	132,431
არამაკონტროლებელი წილი	14	23,904	21,445
სულ საკუთარი კაპიტალი		184,390	153,876
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	5	97	189
გრძელვადიანი სესხები	15	88,221	96,244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		88,318	96,433
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		284	-
მოკლევადიანი სესხები	15	22,741	23,530
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	5	108	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	11,360	6,864
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,493	30,525
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		307,201	280,834

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი	17	127,962	140,529
გაყიდვების თვითღირებულება	18	(99,999)	(114,463)
საერთო მოგება		27,963	26,066
საიჯარო შემოსავალი	6	16,627	5,132
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(7,583)	(6,572)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	20	(2,424)	1,892
სხვა მოგება (ნეტო)		72	54
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	8	4,062	1,974
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	9	(4,203)	4,834
პერიოდის მოგება		34,514	33,380
პერიოდის მოგება		34,514	33,380
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		32,055	30,202
– ჯგუფის მფლობელები		2,459	3,178
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		34,514	33,380
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
– არამაკონტროლებელი წილი		32,055	30,202
– ჯგუფის მფლობელები		2,459	3,178

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	147,825	130,154
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(92,369)	(116,711)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	55,456	13,443
მიღებული პროცენტი	1,486	1,225
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(4,507)	(2,740)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	52,435	11,928
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას კომპანიის ფულადი ნაშთი	-	39
მიღებული დივიდენდი	4,970	1,082
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა/შემენბლობა (განეტებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(4,347)	(20,643)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(12)
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(208)	(354)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	415	(19,888)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,716)	(4,000)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(7,341)	-
მიღებული სესხი	-	11,923
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(88)	(86)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(11,145)	7,837
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	41,705	(123)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,413	32,179
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	825	(3,643)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	70,943	28,413

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	106,227	106,229	18,267	124,496
2022 წლის მოგება	-	30,202	30,202	3,178	33,380
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	132,429	132,431	21,445	153,876
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	2	132,429	132,431	21,445	153,876
2023 წლის მოგება	-	32,055	32,055	2,459	34,514
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2	160,484	160,486	23,904	184,390

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 ჩასწორებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	23,666	79,326
აქტივები გამოყენების უფლებით	5	162	264
საინვესტიციო ქონება	6	168,287	112,241
არამატერიალური აქტივები		10	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	2,898	2,974
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	8	1,406	2,314
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	9	631	4,834
სულ გრძელვადიანი აქტივები		197,060	201,962
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	194	349
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	11	16,116	26,710
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	12	22,888	23,400
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	70,943	28,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები		110,141	78,872
სულ აქტივები		307,201	280,834
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		160,484	132,429
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		160,486	132,431
არამაკონტროლებელი წილი	14	23,904	21,445
სულ საკუთარი კაპიტალი		184,390	153,876
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	5	97	189
გრძელვადიანი სესხები	15	88,221	96,244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		88,318	96,433
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდები		284	-
მოკლევადიანი სესხები	15	22,741	23,530
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	5	108	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	11,360	6,864
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,493	30,525
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		307,201	280,834

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი	17	127,962	140,529
გაყიდვების თვითღირებულება	18	(99,999)	(114,463)
საერთო მოგება		27,963	26,066
საიჯარო შემოსავალი	6	16,627	5,132
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(7,583)	(6,572)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	20	(2,424)	1,892
სხვა მოგება (ნეტო)		72	54
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	8	4,062	1,974
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	9	(4,203)	4,834
პერიოდის მოგება		34,514	33,380
პერიოდის მოგება		34,514	33,380
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		32,055	30,202
- ჯგუფის მფლობელები		2,459	3,178
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		34,514	33,380
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		32,055	30,202
- ჯგუფის მფლობელები		2,459	3,178

ჯგუფის ხელმძღვანელების სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და დატვირთვით იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	147,825	130,154
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი		
გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(92,369)	(116,711)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	55,456	13,443
მიღებული პროცენტი	1,486	1,225
გადახდილი პროცენტი და სესხის მომსახურების საკომისიო	(4,507)	(2,740)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	52,435	11,928
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას კომპანიის ფულადი ნაშთი	-	39
მიღებული დივიდენდი	4,970	1,082
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების		
შეძენა/შენიშვნა (განეტებული უკან დაბრუნებულ დღგ-სთან)	(4,347)	(20,643)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(12)
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო		
საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(208)	(354)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	415	(19,888)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(3,716)	(4,000)
სესხის ძირითადი თანხის გადახდა	(7,341)	-
მიღებული სესხი	-	11,923
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(88)	(86)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ნეტო ფულადი სახსრები	(11,145)	7,837
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	41,705	(123)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28,413	32,179
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	825	(3,643)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	70,943	28,413

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილურა 2024 წლის 30 ივნისს.

ზნ. ირაკლი თათაძე, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	106,227	106,229	18,267	124,496
2022 წლის მოგება	-	30,202	30,202	3,178	33,380
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	132,429	132,431	21,445	153,876
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	2	132,429	132,431	21,445	153,876
2023 წლის მოგება	-	32,055	32,055	2,459	34,514
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2	160,484	160,486	23,904	184,390

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით  კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
 დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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.

2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

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 მზღვევლის მიერ ფლობილი სადაზღვევო 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). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო

**შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

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 განასხვავონ 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 შედავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანულიტური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

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

ჯგუფმა ვადადგე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული 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, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომელიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესაძარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამის ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

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.

2023 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

2023 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.

**შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა
შპს ბი ენდ პი	03/19/2003	12/15/2012	80 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა
შპს ზიმ ინთეგრირირებული 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

ა) შვილობილი კომპანიები

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

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

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

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

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

ბ) ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

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

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

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

გ) მეკავშირე კომპანიები

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

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

2.4 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც 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 ცალკე.

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
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

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- 11 შენიშვნა;

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

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

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

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

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

2.10 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 ურთიერთათვალი

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

2.14 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, 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.

**შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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	10- 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 აღიარებული თვითღირებულებით, ხოლო აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონების ასახვისათვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი. საინვესტიციო ქონების ქონების ცვეთის მიზნით გამოყენებული ცხოვრების ხანგრძლივობა ზღვარი შეადგენს 10-50 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, რომელის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

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

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

და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

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

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

2.18 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 გადახდილ 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 გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ 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 კაპიტალი.

შპს „პეის ჯორჯიას“ სარეგისტრაციო მონაცემები არ არის მოყვანილი მეწარმეთა შესახებ კანონთან შესაბამისობაში, რის გამოც კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ არის თანხვედრაში კანონით განსაზღვრულ კაპიტალის სტრუქტურასთან. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემები,

მათ შორის კაპიტალთან დაკავშირებული მონაცემები, ახალ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანილ უნდა იყოს 2025 წლის 1 აპრილამდე. ვინაიდან კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეესაბამება მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული კაპიტალის სტრუქტურას, კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია ერთიანი კაპიტალის სახით. კაპიტალი შეესვებულა სრული ოდენობით.

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 გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს 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, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.26 შემოსავლის აღიარება.

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

2.27 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.28 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 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:

2.31.1 საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.

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

ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15 ასახულია რომ **UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)** - თან არსებული სესხის ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფის ერთ ერთი შვილობილი კომპანია შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგური“ და ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო შპს „ტრანსფორდი“ (ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები) ვალდებული არიან დაიცვან სესხის გარკვეული პირობები, მათ შორის ნაკისრი აქვთ ვალდებულება უზრუნველყონ გარკვეულ ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა. ფინანსური კოეფიციენტების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალო პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშუალო პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებული იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებლებთან, რითაც წარმატებით დაძლეოს განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - ჯგუფის დედა კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი დასრულებულია წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 28 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამოიხსნის სასაწყობო ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25

მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწევს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის. შესაბამისად ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის რომ უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის დაშვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მართლზომიერია.

2.31.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

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

2.31.3 იჯარის ვადა და ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

2.31.4 საექვო ვალების რეზერვი.

ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 5,610 (5,713 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 11).

3. წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფის ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო შპს „ტრანსფორდმა“ განახორციელა, წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება. ეს ინვესტიცია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კაპიტალ მეთოდით და შესაბამისად ამ მეთოდის გამოყენებით განხორციელდა შედარასი ინფორმაციის შესაბამისი ჩასწორებაც. ჩასწორებამ არ გამოიწვია 2022 წლის 1 იანვრისათვის არსებული საბალანსო უწყისის ცვლილება და არც 2022 წლის ფულადი ნაკადის ცვლილება. 2022 ელის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტის დასკვნა მასზე ხელახლა არ გამოცემულა. შესაბამისი ცვლილებების დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2022 ჩასწორებული	ჩასწორებები	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	79,326	-	79,326
აქტივები გამოყენების უფლებით	264	-	264
საინვესტიციო ქონება	112,241	-	112,241
არამატერიალური აქტივები	9	-	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,974	-	2,974
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	2,314	-	2,314
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	4,834	(938)	5,772
სულ გრძელვადიანი აქტივები	201,962	(938)	202,900
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	349	-	349
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	26,710	-	26,710
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები (ნეტო)	23,400	-	23,400
ფული და ფულის ექვივალენტები	28,413	-	28,413
სულ მოკლევადიანი აქტივები	78,872	-	78,872
სულ აქტივები	280,834	(938)	281,772
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	2	-	2
გაუნაწილებელი მოგება	132,429	(938)	133,367
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს	132,431	(938)	133,369
არამაკონტროლებელი წილი	21,445	-	21,445
სულ საკუთარი კაპიტალი	153,876	(938)	154,814
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	189	-	189
გრძელვადიანი სესხები	96,244	-	96,244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	96,433	-	96,433
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	23,530	-	23,530
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	131	-	131
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,864	-	6,864
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	30,525	-	30,525
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	280,834	(938)	281,772

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	ჩასწორებები	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	140,529	-	140,529
გაყიდვების თვითღირებულება	(114,463)	-	(114,463)
საერთო მოგება	26,066	-	26,066
სხვა შემოსავალი	5,132	-	5,132
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,572)	-	(6,572)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	1,892	-	1,892
სხვა მოგება (ნეტო)	54	-	54
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	1,974	-	1,974
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	4,834	(938)	5,772
პერიოდის მოგება	33,380	(938)	34,318
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებული:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	30,202	(938)	31,140
- ჯგუფის მფლობელები	3,178	-	3,178
სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	33,380	(938)	34,318

სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებული:			
- არამაკონტროლებელი წილი	30,202	(938)	31,140
- ჯგუფის მფლობელები	3,178	-	3,178

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონ ტროლებე ლი წილი	სულ
ჩასწორებამდე					
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	106,227	106,229	18,267	124,496
2022 წლის მოგება	-	31,140	31,140	3,178	34,318
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	2	133,367	133,369	21,445	154,814
ჩასწორებული					
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	106,227	106,229	18,267	124,496
2022 წლის მოგება ჩასწორებული	-	30,202	30,202	3,178	33,380
დივიდენდი	-	(4,000)	(4,000)	-	(4,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩასწორებული	2	132,429	132,431	21,445	153,876

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა გეგმები ი	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობეს ება	პორტის დაუმთავრებ ელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებ ელი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
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 კაპიტალიზებული სესხის ხარჯების რეკლასი	-	106,831	279	-	-	(106,831)	(279)	-
კაპიტალიზებული სესხების ხარჯების რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	7,558	-	-	-	(7,558)	-	-
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	(6,315)	-	-	-	-	-	(6,315)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	(105,564)	-	-	-	-	-	(105,564)
გასვლა	-	-	(9)	(44)	-	-	-	(53)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,141	66,440	4,976	13,074	132	102	661	86,526
შეძენა	-	6	1,208	1,713	-	896	-	3,823
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	(1,294)	-	-	-	-	-	(1,294)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	(496)	(578)	329	72	673	-	-
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	(61,293)	-	-	-	-	-	(61,293)
გასვლა	-	-	(1)	(1)	-	-	-	(2)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,141	3,363	5,605	15,115	204	1,671	661	27,760
ცვეთა:								
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115	3,207	2,038	516	13	-	-	5,889
პერიოდის ცვეთა რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	11	1,172	336	38	13	-	-	1,570
გასვლა	-	(213)	-	-	-	-	-	(213)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაზე	-	-	(3)	(43)	-	-	-	(46)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	126	4,166	2,371	511	26	-	-	7,200
პერიოდის ცვეთა რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაში	11	-	373	549	9	-	-	942
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებაში	-	(4,047)	-	-	-	-	-	(4,047)
რეკლასიფიკაცია გასვლა	-	(18)	18	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	137	101	2,761	1,060	35	-	-	4,094

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწა და შენობა გეგმები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეურნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობეს ება	პორტის დაუმთავრებ ელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებ ელი კაპ. დაზანდება	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
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	2,605	12,563	106	102	661	79,326
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004	3,262	2,844	14,055	169	1,671	661	23,666

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

	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:						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,434	708	55	110,016	98	167,311
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	62,028	915	151	207	86	63,387
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,016	882	593	1,840	403	6,734

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 161 და 228 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 658 და 558 ლარი 2023 და 2022 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	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	829
ცვეთა:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	549
პერიოდის ცვეთა	52

	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	601
პერიოდის ცვთა	67
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	668
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	280
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	228
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	161

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

5. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს ოფისებს. იჯარის ხელშეკრულება არის 7 წლიანი და დენომინირებული ლარში.

ჯგუფს არ გააჩნია იჯარის ხელშეკრულებების მსგავსი პირობებით მიღებული სესხები მიმდინარე ან შესადარის პერიოდში. სესხის პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის. ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 11 % ოდენობით.

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

	საოფისე ფართი
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	352
ცვთა	(88)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	264
შეწყვეტა	(51)
ცვთა	(79)
შეწყვეტილის დაგროვილი ცვთა	28
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	162

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2023	2022
1 იანვარი	320	406
საპროცენტო ხარჯი	32	45
პროცენტის გადახდა	(32)	(45)
ძირის გადახდა	(88)	(86)
შეწყვეტა	(27)	-
31 დეკემბერი	205	320

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.

6. 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
დამატება	554	554
სესხის ხარჯები რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	1,294	1,294
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	61,293	61,293
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	177,373	177,373
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
პერიოდის ცვეთა	3,049	3,049
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	4,046	4,046
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,086	9,086
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	112,241	112,241
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	168,287	168,287

ქვემოთ ცხრილში მოცემული საინვესტიციო ქონება გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

	მიწა და შენობანაგებობები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:		
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	109,888	109,888
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165,978	165,978

ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მეთოდს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის. საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს აქტივების ჯგუფს რომლების განლაგებულია ორ ლოკაციაზე:

პირველი და ძირითადი ჯგუფი (ნეტო საბალანსი ღირებულება 165,978) - ჯგუფი ფლობს ფოთში ჰიდროტექნიკურ ნაგებობებს და მიწას (ჯამურად 230 ათასი კვადრატული მეტრი) და მათზე მდგარ ინფრასტრუქტურას. 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 17 შია 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 იჯარით გადასცა დაკავშირებულ მხარეს შპს „ტრანსფორდს“, რომელიც იქნება ახალი საზღვაო

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 ანალოგური ქონების გაყიდვისა ან იჯარით გაცემის ოპერაციების არ არსებობა.

აქტივების მეორე ჯგუფი (2,309) - შვილობილი კომპანიის შპს პორტლენდით შეძენის 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 გაერთიანებისა“. შესაბამისად, შესყიდვასთან დაკავშირებით არ მოხდა გუდვილის გაანგარიშება და აღიარება. შესყიდვის ღირებულება შეფასდა გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით. შესყიდვის ღირებულება გადანაწილდა ცალკეულ აქტივებზე და აღებულ ვალდებულებებზე მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის მენეჯმენტი აპირებს გამოიყენოს შპს პორტლენდის 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	
განაწილებული:	
ნეტო მონეტარულ აქტივებზე	(925)
მიწაზე და შენობა ნაგებობაზე	2,353

ამ ქონების სამართლიანი ღირებულება შეადგენს 3,026. სამართლიანი ღირებულების განისაზღვრისას მენეჯმენტმა გამოიყენა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიში, ანგარიშში გამოყენებულია ბაზარზე მოპოვებული მონაცემები (მე-2 დონის მონაცემები - მონაცემები რომლებიც არ წარმოადგენენ დაკვირვების ქვეშ მყოფი აქტივის კვოტირებულ ფასებს, პირდაპირ ან არაპირდაპირ) რის საფუძველზეც შეფასებისას გამოყენებულია გაყიდვების შედარების მეთოდი.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	500	500
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,261	2,271
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	137	203
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,898	2,974

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	500	500
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,261	2,271
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	137	203

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,898	2,974
--------------------------------	-------	-------

8. მეკავშირე კომპანია

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	2,314	1,423
მოგების წილი	4,062	1,974
დივიდენდები	(4,970)	(1,083)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,406	2,314

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

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულ ებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეო ბის წილი
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:						
შპს ზიმ ინთერგრეითიდ შიფინგ სერვისის ჯორჯია	საქართველო	4,939	1,490	17,771	8,289	49%
სულ		4,939	1,490	17,771	8,289	

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

9. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

ჯგუფის ერთობლივ კონტროლირებად კომპანიას მიადგა ზარალი 2019 ფასს 16 დანერგვის შედეგად, რის გამოც კონტროლირებად საწარმოში წილის ღირებულება განულდა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არაკომპენსირებული ზარალი შეადგენს 30,750.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	4,834	-
მოგების/(ზარალის) წილი (მონაწილეობის წილი 75%)	(4,085)	4,834
შიდა ჯგუფური ოპერაციის ელიმინაცია	(118)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	631	4,834

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	270,507	190,427
მოკლევადიანი აქტივები	30,706	36,986
სულ აქტივები	301,213	227,413
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	277,451	178,178
მოკლევადიანი ვალდებულებები	28,231	45,442
სულ ვალდებულებები	305,682	223,620
ნეტო აქტივები	(4,469)	3,793

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	65,966	78,412
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(73,015)	(35,569)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(7,049)	42,843

- არამაკონტროლებელი წილი
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი

(1,603) 5,014
(5,446) 37,829

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 15.

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 21 და 15 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	21,726	32,423
საექვო ვალების რეზერვი	(5,610)	(5,713)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	16,116	26,710

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	(5,713)	(5,411)
რეზერვის გამოყენება	294	73
გადაანგარიშება მიმდინარე პერიოდისთვის	(191)	(375)
31 დეკემბრის მიხედვით	(5,610)	(5,713)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 416 და 835 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხის დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

12. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,721	1,963
წინასწარ გაწეული ხარჯები	4,302	5,050
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	912	912
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	1,040	504
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	1,203
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	13,913	13,768
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	22,888	23,400

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 20 და 66 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. სესხების დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	7,530	5,922
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	63,413	22,491
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70,943	28,413

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2,476	1,924
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,444	689
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,920	2,613

14. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს „ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურთან“.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	21,445	18,267
მოგების წილი	2,459	3,178
31 დეკემბერი	23,904	21,445

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	175,609	176,271
მოკლევადიანი აქტივები	4,377	3,529
სულ	179,986	179,800
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	75,259	82,841
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,113	11,180
სულ	84,372	94,021
ნეტო აქტივები	95,614	85,779

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	22,666	11,015
ხარჯები	(9,094)	(7,587)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	(3,737)	9,285
წმინდა მოგება	9,835	12,713

– არამაკონტროლებელი წილი	2,459	3,178
– ჯგუფის მფლობელები	7,376	9,535

15. სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დარიცხული პროცენტი ვადიან სესხებზე (DFC) (მოკლევადიანი)	-	1,362
ვადიანი სესხების დარიცხული პროცენტი (მოკლევადიანი)	1,381	1,377
ვადიანი (გრძელვადიანი) სესხებზე დარიცხული პროცენტი	385	266
ტრანსფორდი		
ვადიანი სესხები (DFC) (მოკლევადიანი)	-	7,281
ვადიანი სესხები (მოკლევადიანი)	21,360	13,510
ვადიანი სესხები (DFC) (გრძელვადიანი)	-	82,825
ვადიანი სესხები (გრძელვადიანი) ტრანსფორდი	450	750
ვადიანი სესხი (გრძელვადიანი)	87,386	12,403
სულ	110,962	119,774

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	22,741	23,530
1-3 წელში	18,527	17,128
3-6 წელში	26,539	24,944
6 წლის შემდეგ	43,155	54,172
სულ	110,962	119,774

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	835	1,016
ევრო	12,793	12,403
აშშ დოლარი	97,334	106,355
	110,962	119,774

ფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2022-2023	დოლარში, %
ვადიანი სესხი	2.84

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 2019 წლის 14 მაისს, ერთი 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 PRIVAT INVESTMENT CORPORATION (OPIC) - ს (გამსესხებელი) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება.

სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, გამსესხებელმა აიღო ვალდებულება, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (“Project” means the development by the Borrowers of a new general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses, at the Port of Poti – Pace Terminal in Georgia) დაფინანსების მიზნით, მსესხებლებს, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით, ასესხოს 50 000 000 აშშ დოლარამდე ოდენობის თანხა. 2020 წლის 1 იანვრიდან OPIC უფლებამონაცვლესა და სამართალმემკვიდრეს წარმოადგენს UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC), მსესხებლების წინაშე ნაკისრი უფლებები და ვალდებულებები სრულად გადაეცა DFC - ს და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდიდან გამსესხებელს წარმოადგენს DFC.

**შპს „პეის ჯორჯია“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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 მსესხებელს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებლებს, აეკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე. მონეტარული დეტალებისათვის იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებლებმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით. 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 2023 წლის 15 მარტის მაგივრად 2024 წლის 1 აგვისტოს 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 ჩაედო გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 246 შეადგენს 2023 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 დაბანდებების 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 2024 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.

DFC გაფორმებული სესხის ფარგლებში, მსესხებლებმა 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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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);

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების გადავადების პერიოდის ვადის გასვლის შემდეგ მსესხებლები ერთობლივად ვალდებული არიან, რაც გულისხმობს შესაბამისი ფინანსური მაჩვენებლების ჯამს, დაიცვან შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

- ნებისმიერ მომენტში სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio) კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 2.25 მეტი;
- ნებისმიერ მომენტში მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან არ უნდა იყოს 1.2 ნაკლები;
- მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;
- მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს პროექტის მშენებლობის დასრულების პირველ ორი წლის განმავლობაში 1.3 - ზე ნაკლები, ხოლო ამ პერიოდის შემდეგ 1.5 ზე ნაკლები;

სესხის ძირითადი თანხის უკან დაბრუნების საშერაგათო პერიოდი დასრულდა 2023 წლის 15 მარტს, შესაბამისად მსესხებლები ვალდებული იყვნენ დაეცვათ ზემოთ მოცემული სესხის კოეფიციენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფაქტობრივად გაანგარიშებული კოეფიციენტების ოდენობას:

ფინანსური კოეფიციენტების განმარტება	ფაქტიურად მონაცემებით გაანგარიშებული კოეფიციენტი	ზემოთ განმარტებული ლიმიტები
სესხის თანაფარდობის (Leverage Ratio)	2.48	არ უნდა იყოს მეტი 2.25
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებასთან	1.1	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2
მიმდინარე სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.94	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3
მომავალი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	0.92	არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3

როგორც მოცემულია ცხრილში, მსესხებლებს დარღვეული აქვთ ზემოთ მოცემული ყველა კოეფიციენტი. ამ ვალდებულებების დარღვევა DFC-ს ანიჭებს სხვადასხვა მოთხოვნის უფლებებს, მათ შორის სესხის ნარჩენი თანხის მთლიანად ან ნაწილობრივ უკან დაბრუნების მოთხოვნის უფლებას. გამსესხებლის მხრიდან აღნიშნული მოთხოვნის წამოყენებისთანავე სესხის თანხის შესაბამისი ნაწილი, მასზე დარიცხულ სარგებელთან და სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სხვა ვადამოსულ გადასახდელებთან ერთად დაექვემდებარება გადახდას. მენეჯმენტი თვლის რომ DFC არ გამოიყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ამ უფლებებს და ჯგუფი წარმატებით მოახერხებს მოლაპარაკებებს ამ საკითხთან დაკავშირებით გამსესხებლებთან, რითაც წარმატებით დაძლევა განგრძობით ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ პრობლემას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის ეს მოსაზრებები ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს: ა) წარსულში მსესხებელი ზედმიწევნით ასრულებდა სესხის ძირითადი თანხის და მასზე დარიცხული სარგებლის უკან დაბრუნების გრაფიკს; ბ) სესხის გარანტორს - ჯგუფის დედა კომპანიას შპს პეის ჯორჯიას გააჩნია ჯანსაღი ფინანსური მაჩვენებლები და უზრუნველყოფს მსესხებლების ადეკვატურ მხარდაჭერას საჭიროების შემთხვევაში; გ) ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (New general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses) ძირითადი მშენებლობის ეტაპი დასრულებულია წარმატებულად. ამას გარდა, როგორც ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ამსახველ ასხნა განმარტებით შენიშვნა 28 ში არის ასახული, მსესხებლებმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამიზნულია სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწვეს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით, რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,610	4,305
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება	431	1,869
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	1,148	529
გადასახდელი საბანკო გარანტიის პროცენტი	62	-
გადასახდელი ხელფასები	14	-
გადასახდელი გადასახადები	95	129
სხვა გადასახადები	-	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,360	6,864

17. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2023 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	119,983
გემების სააგენტო მომსახურება	1,409
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	6,570
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	127,962
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	127,962
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	127,962

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
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	140,529
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	140,529
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	140,529

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. გაციდვების თვითღირებულება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	27,624	43,227
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	55,587	60,314
პორტის მომსახურება	7,166	2,831
შრომის ანაზღაურება	3,909	2,151
ცვეთა	3,815	3,227
ბუქსირმზიდით მომსახურება	466	422
სარემონტო სამუშაოები	205	319
მიწის და შენობის მოკლევადიანი იჯარა	-	20
სხვა ხარჯი	1,227	1,952
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	99,999	114,463

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	2,686	2,461
საგადასახადო ხარჯი	2,172	1,924
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	728	383
საწვავის ხარჯი	406	123
დაზღვევის ხარჯი	322	223
ცვეთა და ამორტიზაცია დაცვის ხარჯი	244	127
ქველმოქმედება	212	49
საექვო ვალების ხარჯი	190	487
მივლინების ხარჯები	107	43
გამოყენების უფლებით აღებული აქტივების ცვეთა	81	88
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	60	35
საოფისე ხარჯი	53	64
კომუნიკაციის ხარჯი	31	53
დაცვის ხარჯი	15	35
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	276	477
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,583	6,572

20. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,038	5,666
საპროცენტო შემოსავალი	1,699	1,057
საპროცენტო ხარჯი	(4,997)	(4,667)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(32)	(45)
სხვა ფინანსური ხარჯები	(132)	(119)
სულ ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	(2,424)	1,892

21. ცვლილებები საფინანსო საკმეოებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდ ის დარიცხვა	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზა ცია	იჯარის შეწყვეტა	გადაფასები თ გამოწვეული სხვაობა	2022 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის დავალიანება	284	(3,716)	4,000	-	-	-	-
სესხი	109,196	(7,341)	-	71	-	(303)	116,769
იჯარის ვალდებულებები	205	(88)	-	-	(27)	-	320
სულ	109,685	(11,145)	4,000	71	(27)	(303)	117,089

	2022 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდ ის დარიცხვა	წინასწარ გაწეული ხარჯების ამორტიზა ცია	პორტლენ დის შესყიდვი 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

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
2023 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:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,116	26,710
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	13,913	13,768
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	500	500
გრძელვადიანი		
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,261	2,271
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხაზე	1,040	504
დარიცხული პროცენტის სახით მოთხოვნა		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	70,943	28,413
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	104,773	72,166

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალეზის რეზერვი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2022 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
2023 წლის 31 დეკემბერი									
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	301	-	-	-	-	-	-	-	301
დაკავშირებული მხარეებიდან									
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	9,488	958	12	3,889	2,013	2	5,063	21,425
საბანკო ანგარიშები მოთხოვნამდე	70,943	-	-	-	-	-	-	-	70,943
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	2,261	-	-	-	-	-	-	-	2,261
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	1,040	-	-	-	-	-	-	-	1,040
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	13,913	-	-	-	-	-	-	-	13,913
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლე ვადიანი	500	-	-	-	-	-	-	-	500
სულ ფინანსური აქტივები	88,958	9,488	958	12	3,889	2,013	2	5,063	110,383
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	5	9	1	380	295	2	4,918	5,610
ნეტო ფინანსური აქტივები	88,958	9,483	949	11	3,509	1,718	-	145	104,773
2022 წლის 31 დეკემბერი									
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	1	52	198	85	3,168	2,051	5,714
ნეტო ფინანსური აქტივები	60,962	1,174	7,815	68	2,132	4	-	10	72,165

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7,853	8,260	3	16,116
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	-	2,261	-	2,261
მისაღები გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	-	1,040	-	1,040
შეზღუდული საბანკო ნაშთები გრძელვადიანი	500	-	-	500
შეზღუდული საბანკო ნაშთები მოკლევადიანი	466	13,447	0	13,913
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7,532	53,082	10,329	70,943
სულ ფინანსური აქტივები	16,351	78,090	10,332	104,773

ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	205	-	-	205
გრძელვადიანი სესხი	835	97,334	12,793	110,962
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,938	672	-	9,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,978	98,006	12,793	120,777
ნეტო პოზიცია	6,373	(19,916)	(2,461)	(16,004)

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	7,021	19,664	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	-	13,768
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5,921	22,155	334	28,410
სულ ფინანსური აქტივები	13,700	58,104	359	72,163

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	9,095	(49,284)	(12,047)	(52,236)

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 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 2023 წ.		31 დეკემბერი 2022წ.	
	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება (ზარალზე)	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(3,983)	-	(9,857)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	3,983	-	9,857	-
ევროს გამყარება 20%-ით	(492)	-	(2,410)	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	492	-	2,410	-

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:

2023 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	120	120	-	-	240
გრძელვადიანი სესხი	26,129	25,405	35,075	50,328	136,937
სავაჭრო და სხვა	9,610	-	-	-	9,610
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	35,859	25,525	35,075	50,328	146,787

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 გადასახდელი	28,411	17,244	24,944	54,172	124,771

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 15.

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
2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
-სავაჭრო მოთხოვნები	16,116
-ვალის მომსახურების სარეზერვო ანგარიში	2,261
-გარანტიით მისაღები პროცენტი	1,040
-შეზღუდული ნაღდი ფული გარანტიით მოკლევადიანი	13,913
-შეზღუდული ფულადი სახსრები გარანტიით გრძელვადიანი	500
-ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	70,943
სულ ფინანსური აქტივები	104,773

2023 წლის 31 დეკემბერი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებში
ფინანსური ვალდებულებები	
-იჯარა	205
-სესხები	110,962
-სავაჭრო გადასახდელები	9,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები	120,777

2022 წლის 31 დეკემბერი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში
აქტივები	
-სავაჭრო მოთხოვნები	26,710
-ვალის მომსახურების სარეზერვო ანგარიში	2,271
-გარანტიით მისაღები პროცენტი	504
-შეზღუდული ნაღდი ფული გარანტიით მოკლევადიანი	13,768
-შეზღუდული ფულადი სახსრები გარანტიით გრძელვადიანი	500
-ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	28,413
სულ ფინანსური აქტივები	72,166

2022 წლის 31 დეკემბერი	ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებში
ფინანსური ვალდებულებები	
-იჯარა	320
-სესხები	119,774
-სავაჭრო გადასახდელები	4,305
სულ ფინანსური ვალდებულებები	124,399

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.

2023 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	-	208	90	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	(4,910)	-
მიღებული ავანსები	-	-	(1)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	370	-
გრძელვადიანი სესხი (ტრანსფორდი)	-	-	(450)	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	(385)	-
გრძელვადიანი (ტრანსფორდი)	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	(284)	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	(108)	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	(97)	-	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	2,753	1,678	-
საიჯარო შემოსავალი	-	45	14,983	-
შესყიდვები	-	121	50,246	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	-	1,246	-
განაწილებული დივიდენდები	4,000	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	4,970	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	91	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	32	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	(13)
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	927	-	-	403

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 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 (ტრანსფორდი)	-	-	(266)	-	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	-	83	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლე ვადიანი	(120)	-	(11)	-	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელ ვადიანი	(173)	-	(16)	-	-
გაყიდვების შემოსავალი	-	1,325	2,724	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	28	3,955	-	-
შესყიდვები	-	104	56,337	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	59	-	-
გამოცხადდა დივიდენდები	4,000	-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	1,082	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	45	-	-
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ღირებულება	41	-	4	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	579	-	-	-	316

27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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 15.

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ახალი დაფინანსებისათვის მიმართვა - 2024 წელს კომპანიის შვილობილმა კომპანიამ შპს ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურმა და ერთობლივად კონტროლირებადმა კომპანიამ შპს ტრანსფორდმა მიმართეს გამსესხებლებს ახალი დაფინანსებისათვის ფოთის ახალი საზღვაო ნავსადგურის შემდგომი განვითარების მიზნით. აღნიშნული განვითარება სპეციფიკურად გამოიხატება სასუქების ტიპის ტვირთების დამუშავების სიმძლავრეების განვითარებისთვის. მეორე ფაზის ფინანსირება განისაზღვრება 25 მილიონი აშშ დოლარით. ამ დაფინანსების პირობები დამტკიცებულია DFC საკრედიტო და საინვესტიციო კომიტეტების და საბჭოს მიერ. იმ შემთხვევაში თუ ეს პირობები აისახება სესხის ახალ ხელშეკრულებაში, მაშინ ფინანსური კოეფიციენტების მსესხებლების მიერ შესრულების ვალდებულება გადაიწევს სესხის ახალი ხელშეკრულებით განსაზღვრული საშეღავათო პერიოდით რაც მსესხებლებს მისცემს დამატებით 18 თვეს ფინანსური კოეფიციენტების დაკმაყოფილებისთვის.

განაწილებული დივიდენდი. 2024 წელს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ჯგუფის დედა კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 5,000 ლარის ოდენობით.

მიღებული დივიდენდი. 2024 წელს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე 1,148 ლარის ოდენობით დივიდენდი გამოაცხადა და გაანაწილა ასოცირებულ კომპანიამ შპს ზიმ ინთერგრიტიდ 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 2024 წლის 30 ივნისს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „პეის ჯორჯია“-ს

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2022 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 %

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

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

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება

2023 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.

2023 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

2023 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 2023 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	119,983
გემების სააგენტო მომსახურება	1,409
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	6,570
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	127,962
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	127,962
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	127,962

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
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	140,529
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	140,529

საიჯარო შემოსავალმა 2023 და 2022 წლებში 16,627; 5,132 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” მართვლობითი ანგარიშგება

2023 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 გეგმვები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორეხარის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	პორტის დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
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	-	7,558	-	-	-	(7,558)	-	-
რეკლასი	-	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალიზებული სესხების ხარჯების	-	(6,315)	-	-	-	-	-	(6,315)
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
საინვესტიციო ქონებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	(105,564)	-	-	-	-	-	(105,564)
საინვესტიციო ქონებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(9)	(44)	-	-	-	(53)
2022 წლის 31								
დეკემბრის	1,141	66,440	4,976	13,074	132	102	661	86,526
მდგომარეობით								
შეძენა	-	6	1,208	1,713	-	896	-	3,823
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასი	-	(1,294)	-	-	-	-	-	(1,294)
საინვესტიციო ქონებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	(496)	(578)	329	72	673	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	(61,293)	-	-	-	-	-	(61,293)
საინვესტიციო ქონებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(1)	(1)	-	-	-	(2)
2023 წლის 31								
დეკემბრის	1,141	3,363	5,605	15,115	204	1,671	661	27,760
მდგომარეობით								
ცვეთა:								
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 ქონებაზე	-	-	(3)	(43)	-	-	-	(46)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31								
დეკემბრის	126	4,166	2,371	511	26	-	-	7,200
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	11	-	373	549	9	-	-	942
რეკლასიფიკაცია	-	(4,047)	-	-	-	-	-	(4,047)
საინვესტიციო ქონებაში	-	(18)	18	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31								
დეკემბრის	137	101	2,761	1,060	35	-	-	4,094
მდგომარეობით								

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწა და შენობა გეგმები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორეობის მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	პორტის დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთავრებელი კაპ. დაზანდება	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
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	2,605	12,563	106	102	661	79,326
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,004	3,262	2,844	14,055	169	1,671	661	23,666

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიის შვილობილი კომპანიისა და ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის განვითარების გეგმები და შესაბამისი სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 15 -ში. სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 303 თანამშრომელი.

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

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

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

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

8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

შპს“პეის ჯორჯიას” მართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება
დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯიას” მართვლობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართვლობითი ანგარიშგება
დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

