

GAG GROUP

Consolidated Financial Statements, Management Report
and Independent Auditor's Report
For the year ended 31 December 2024

TABLE OF CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the financial statements and management report for the year ended 31 December 2024.....	1
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT.....	2-4
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS	
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income	5
Consolidated statement of financial position	6
Consolidated statement of changes in equity.....	7
Consolidated statement of cash flows	8
Notes to the Consolidated Financial Statements	
1. General Information	9
2. Operating Environment of the Group.....	9
3. Accounting Policies	9
4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty	19
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations.....	19
6. Revenue from Contracts with Customers	23
7. Other income, net.....	23
8. Selling and Distribution Expenses	23
9. General and Administrative Expenses	24
10. Finance income/(cost), net	24
11. Property, Plant and Equipment.....	25
12. Goodwill	26
13. Inventories	26
14. Trade and Other Receivables	26
15. Cash and Cash Equivalents.....	28
16. Charter Capital	28
17. Borrowings	28
18. Financial Liability at FVTPL	29
19. Advances Received.....	29
20. Trade and Other Payables	29
21. Financial Risk Management	30
22. Related Party Transactions	33
23. Management of Capital	34
24. Commitments and Contingencies	34
25. Fair Value Disclosures	34
26. Events After the Reporting Period	36
Management report.....	37-39

GAG GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of GAG LLC and its subsidiary (the "Group") as at 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board. Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

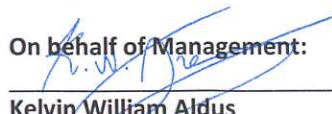
Management is responsible for the preparation of the consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2024 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2024 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024.

The consolidated financial statements and Management Report of the Group for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 08 October 2025.

On behalf of Management:


Kelvin William Aldus
Director

08 October 2025
Tbilisi, Georgia

**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2024**

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of GAG LLC and its subsidiary (the "Group") as at 31 December 2024 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2024, in compliance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board. Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS Accounting Standards;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS Accounting Standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the consolidated Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2024 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2024 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and;
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024.

The consolidated financial statements and Management Report of the Group for the year ended 31 December 2024 were approved by management on 08 October 2025.

On behalf of Management:

Kelvin William Aldus
Director
08 October 2025
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owner and Management of GAG LLC:

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of GAG LLC and its subsidiary (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2024, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year ended 31 December 2024, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2024 and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year ended 31 December 2024 in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB"). .

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the Management Report but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS Accounting Standards as issued by the IASB, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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

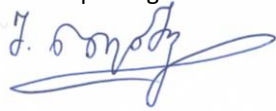
Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2024 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2024, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

Deloitte & Touche

08 October 2025
Tbilisi, Georgia

GAG GROUP**Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for the year ended 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Revenue from contracts with customers	6	192,328	220,120	70,688	83,763
Cost of sales		(174,562)	(202,026)	(64,158)	(76,877)
Gross profit		17,766	18,094	6,530	6,886
Other income, net	7	2,208	746	812	284
Selling and distribution expenses	8	(5,925)	(4,950)	(2,178)	(1,884)
General and administrative expenses	9	(2,381)	(2,077)	(875)	(790)
Other operating expenses		(4)	-	(1)	-
Net charge for expected credit losses on financial and contract assets	14	-	(141)	-	(54)
Operating profit		11,664	11,672	4,288	4,442
Finance income	10	264	707	97	269
Finance costs	10	(3,146)	(2,674)	(1,156)	(1,017)
Profit before income tax		8,782	9,705	3,229	3,694
Income tax expense		-	-	-	-
Profit for the year		8,782	9,705	3,229	3,694
Other comprehensive income:					
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</i>					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(712)	(35)
Other comprehensive income for the year		-	-	(712)	(35)
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		8,782	9,705	2,517	3,659

On behalf of the Management:



Kelvin William Aldus
 Director
08 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for the year ended 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Revenue from contracts with customers	6	192,328	220,120	70,688	83,763
Cost of sales		(174,562)	(202,026)	(64,158)	(76,877)
Gross profit		17,766	18,094	6,530	6,886
Other income, net	7	2,208	746	812	284
Selling and distribution expenses	8	(5,925)	(4,950)	(2,178)	(1,884)
General and administrative expenses	9	(2,381)	(2,077)	(875)	(790)
Other operating expenses		(4)	-	(1)	-
Net charge for expected credit losses on financial and contract assets	14	-	(141)	-	(54)
Operating profit		11,664	11,672	4,288	4,442
Finance income	10	264	707	97	269
Finance costs	10	(3,146)	(2,674)	(1,156)	(1,017)
Profit before income tax		8,782	9,705	3,229	3,694
Income tax expense		-	-	-	-
Profit for the year		8,782	9,705	3,229	3,694
Other comprehensive income:					
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:</i>					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(712)	(35)
Other comprehensive income for the year		-	-	(712)	(35)
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		8,782	9,705	2,517	3,659

On behalf of the Management:

Kelvin William Aldus
Director
08 October 2025
Tbilisi, Georgia

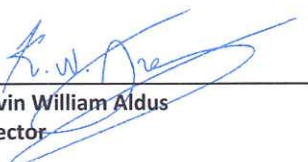
The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**

	Note	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD*	31 December 2023 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	11,167	7,425	3,979	2,761
Right-of-use of asset		1,076	1,210	383	450
Intangible assets		19	19	7	7
Goodwill	12	41,974	41,974	14,954	15,607
Total non-current assets		54,236	50,628	19,323	18,825
Current assets					
Inventories	13	28,349	16,024	10,100	5,958
Trade and other receivables	14	1,717	4,883	612	1,816
Cash and cash equivalents	15	13,667	15,148	4,869	5,632
Total current assets		43,733	36,055	15,581	13,406
TOTAL ASSETS		97,969	86,683	34,904	32,231
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	16	-	-	-	-
Retained earnings		48,096	39,311	16,759	13,530
Cumulative translation difference		-	-	375	1,087
TOTAL EQUITY		48,096	39,311	17,134	14,617
Non-current liabilities					
Borrowings	17	14,527	19,222	5,176	7,147
Lease liabilities		1,035	1,140	369	424
Total non-current liabilities		15,562	20,362	5,545	7,571
Current liabilities					
Borrowings	17	19,613	18,652	6,988	6,935
Lease liabilities		278	258	99	96
Financial Liability at FVTPL	18	8,970	5,649	3,196	2,100
Advances received	19	4,336	1,066	1,545	396
Trade and other payables	20	1,114	1,385	397	516
Total current liabilities		34,311	27,010	12,225	10,043
TOTAL LIABILITIES		49,873	47,372	17,770	17,614
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		97,969	86,683	34,904	32,231

On behalf of the Management:



Kelvin William Aldus
Director

08 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Financial Position as at 31 December 2024***(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)*

	Note	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD*	31 December 2023 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	11,167	7,425	3,979	2,761
Right-of-use of asset		1,076	1,210	383	450
Intangible assets		19	19	7	7
Goodwill	12	41,974	41,974	14,954	15,607
Total non-current assets		54,236	50,628	19,323	18,825
Current assets					
Inventories	13	28,349	16,024	10,100	5,958
Trade and other receivables	14	1,717	4,883	612	1,816
Cash and cash equivalents	15	13,667	15,148	4,869	5,632
Total current assets		43,733	36,055	15,581	13,406
TOTAL ASSETS		97,969	86,683	34,904	32,231
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	16	-	-	-	-
Retained earnings		48,096	39,311	16,759	13,530
Cumulative translation difference		-	-	375	1,087
TOTAL EQUITY		48,096	39,311	17,134	14,617
Non-current liabilities					
Borrowings	17	14,527	19,222	5,176	7,147
Lease liabilities		1,035	1,140	369	424
Total non-current liabilities		15,562	20,362	5,545	7,571
Current liabilities					
Borrowings	17	19,613	18,652	6,988	6,935
Lease liabilities		278	258	99	96
Financial Liability at FVTPL	18	8,970	5,649	3,196	2,100
Advances received	19	4,336	1,066	1,545	396
Trade and other payables	20	1,114	1,385	397	516
Total current liabilities		34,311	27,010	12,225	10,043
TOTAL LIABILITIES		49,873	47,372	17,770	17,614
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		97,969	86,683	34,904	32,231

On behalf of the Management:

Kelvin William Aldus
Director
08 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

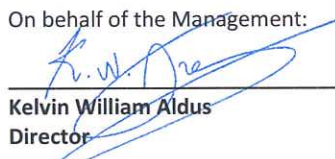
* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2023	-	29,606	29,606
Profit for the year	-	9,705	9,705
Other comprehensive income for the period	-	-	-
Total comprehensive income for 2023	-	9,705	9,705
Balance at 31 December 2023	-	39,311	39,311
Profit for the year	-	8,782	8,782
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total comprehensive income for 2024	-	8,782	8,782
Balance at 31 December 2024	-	48,093	48,093

<i>In thousands of US Dollars</i>	Charter capital	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Total USD
Balance at 1 January 2023	-	1,122	9,836	10,958
Profit for the year	-	-	3,694	3,694
Other comprehensive income for the year	-	(35)	-	(35)
Total comprehensive income for 2023	-	(35)	3,694	3,659
Balance at 31 December 2023	-	1,087	13,530	14,617
Profit for the year	-	-	3,229	3,229
Other comprehensive income for the year	-	(712)	-	(712)
Total comprehensive income for 2024	-	(712)	3,229	2,517
Balance at 31 December 2024	-	375	16,759	17,134

On behalf of the Management:


 Kelvin William Aldus
 Director

08 October 2025

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2023	-	29,606	29,606
Profit for the year	-	9,705	9,705
Other comprehensive income for the period	-	-	-
Total comprehensive income for 2023	-	9,705	9,705
Balance at 31 December 2023	-	39,311	39,311
Profit for the year	-	8,782	8,782
Other comprehensive income for the year	-	-	-
Total comprehensive income for 2024	-	8,782	8,782
Balance at 31 December 2024	-	48,093	48,093

<i>In thousands of US Dollars</i>	Charter capital	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Total USD
Balance at 1 January 2023	-	1,122	9,836	10,958
Profit for the year	-	-	3,694	3,694
Other comprehensive income for the year	-	(35)	-	(35)
Total comprehensive income for 2023	-	(35)	3,694	3,659
Balance at 31 December 2023	-	1,087	13,530	14,617
Profit for the year	-	-	3,229	3,229
Other comprehensive income for the year	-	(712)	-	(712)
Total comprehensive income for 2024	-	(712)	3,229	2,517
Balance at 31 December 2024	-	375	16,759	17,134

On behalf of the Management:

Kelvin William Aldus
Director

08 October 2025

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Cash flows from operating activities					
Profit before tax		8,782	9,705	3,229	3,694
Adjustments for:					
Depreciation and amortisation charges	11	1,156	750	425	285
Depreciation of right-of-use asset		296	247	109	94
Interest income	10	(264)	(249)	(97)	(95)
Interest expenses	10	2,046	2,674	752	1,017
Unrealised foreign exchange (gain)/loss		624	(458)	229	(174)
Translation difference		-	-	(221)	36
Operating cash flows before working capital changes		12,640	12,669	4,426	4,857
Changes in working capital:					
Trade and other receivables		3,218	1,855	1,183	706
Inventories		(12,325)	9,841	(4,530)	3,745
Financial Liability at FVTPL		3,322	(9,726)	1,221	(3,701)
Trade and other payables		(144)	(10,745)	(53)	(4,089)
Advances received		3,270	(684)	1,202	(260)
Cash generated from operations		9,981	3,210	3,449	1,258
Interest received	10	264	249	97	95
Interest paid	17	(2,008)	(2,852)	(738)	(1,085)
Net cash from operating activities		8,237	607	2,808	268
Cash flows from investing activities					
Payment for purchase of property, plant and equipment	11	(4,898)	(1,499)	(1,800)	(570)
Intangible assets		-	(19)	-	(7)
Net cash used in investing activities		(4,898)	(1,518)	(1,800)	(577)
Cash flows from financing activities					
Proceeds from borrowings	17	14,041	39,637	5,002	15,083
Repayment of borrowings	17	(18,746)	(39,116)	(1,943)	(14,885)
Repayment of lease liabilities – principal		(303)	(233)	(111)	(89)
Net cash used in financing activities		(5,008)	288	(1,840)	109
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		188	(451)	69	(172)
Net decrease in cash and cash equivalents		(1,481)	(1,074)	(763)	(372)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	15	15,148	16,222	5,632	6,004
Cash and cash equivalents at the end of year	15	13,667	15,148	4,869	5,632

On behalf of the Management:



Kelvin William Aldus
Director

08 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Consolidated Statement of Cash Flows for the year ended 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD*	2023 USD*
Cash flows from operating activities					
Profit before tax		8,782	9,705	3,229	3,694
Adjustments for:					
Depreciation and amortisation charges	11	1,156	750	425	285
Depreciation of right-of-use asset		296	247	109	94
Interest income	10	(264)	(249)	(97)	(95)
Interest expenses	10	2,046	2,674	752	1,017
Unrealised foreign exchange (gain)/loss		624	(458)	229	(174)
Translation difference		-	-	(221)	36
Operating cash flows before working capital changes		12,640	12,669	4,426	4,857
Changes in working capital:					
Trade and other receivables		3,218	1,855	1,183	706
Inventories		(12,325)	9,841	(4,530)	3,745
Financial Liability at FVTPL		3,322	(9,726)	1,221	(3,701)
Trade and other payables		(144)	(10,745)	(53)	(4,089)
Advances received		3,270	(684)	1,202	(260)
Cash generated from operations		9,981	3,210	3,449	1,258
Interest received	10	264	249	97	95
Interest paid	17	(2,008)	(2,852)	(738)	(1,085)
Net cash from operating activities		8,237	607	2,808	268
Cash flows from investing activities					
Payment for purchase of property, plant and equipment	11	(4,898)	(1,499)	(1,800)	(570)
Intangible assets		-	(19)	-	(7)
Net cash used in investing activities		(4,898)	(1,518)	(1,800)	(577)
Cash flows from financing activities					
Proceeds from borrowings	17	14,041	39,637	5,002	15,083
Repayment of borrowings	17	(18,746)	(39,116)	(1,943)	(14,885)
Repayment of lease liabilities – principal		(303)	(233)	(111)	(89)
Net cash used in financing activities		(5,008)	288	(1,840)	109
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		188	(451)	69	(172)
Net decrease in cash and cash equivalents		(1,481)	(1,074)	(763)	(372)
Cash and cash equivalents at the beginning of year	15	15,148	16,222	5,632	6,004
Cash and cash equivalents at the end of year	15	13,667	15,148	4,869	5,632

On behalf of the Management:

Kelvin William Aldus
Director
08 October 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-36 form an integral part of these consolidated financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP

Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024

(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

1. General Information

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2024 for GAG LLC (the “Company” or “GAG”) and its subsidiary Petrocas Fuel Services Georgia LLC (the “Group” or “Group GAG”).

GAG LLC was incorporated on 4 August 2017 by registering authority - National Agency of Public Registry and is domiciled in Georgia, with identification number: 405221950. The Company and its subsidiary have been set up as limited liability companies in accordance with Georgian regulations.

As at 31 December 2024 and 2023 the Group’s immediate parent company was Petrocas Fuel Services Ltd (Cyprus) and the ultimate controlling party was Petrocas Energy International Ltd (Cyprus).

GAG Group is primarily engaged in purchase of aviation fuel mainly from Petrocas Energy Limited and Argomax Energy Group Ltd (entities under common control) which the Group then distributes via Georgian airports in Tbilisi, Batumi, Kutaisi, Natakhtari and Mestia and also sells directly to the local airline, Georgian Airways LLC. The Group sells two types of fuel: TS-1 and JET A-1. The Company’s registered address is at #34 Chavchavadze Avenue, Tbilisi, Georgia.

The consolidated financial statements were approved by management and authorized for issue on 08 October 2025

2. Operating Environment of the Group

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments. In 2024 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. However, higher demand and therefore increases in prices also contribute to the inflation in Georgia.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company’s business.

3. Accounting Policies

Basis of preparation. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS Accounting Standards”) and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value, and by the initial and subsequent measurement of inventory at fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below.

The preparation of the financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying The Group’s accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

Consolidated financial statements. Subsidiaries are those investees, that the Group controls because the Group (i) has power to direct the relevant activities of the investees that significantly affect their returns, (ii) has exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investees, and (iii) has the ability to use its power over the investees to affect the amount of the investor's returns. The existence and effect of substantive rights, including substantive potential voting rights, are considered when assessing whether the Group has power over another entity. For a right to be substantive, the holder must have a practical ability to exercise that right when decisions about the direction of the relevant activities of the investee need to be made. The Group may have power over an investee even when it holds less than the majority of the voting power in an investee. In such a case, the Group assesses the size of its voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders to determine if it has de-facto power over the investee. Protective rights of other investors, such as those that relate to fundamental changes of the investee's activities or apply only in exceptional circumstances, do not prevent the Group from controlling an investee. Subsidiaries are consolidated from the date on which control is transferred to the Group (acquisition date) and are deconsolidated from the date on which control ceases. The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any non-controlling interest.

The Group measures non-controlling interest that represents present ownership interest and entitles the holder to a proportionate share of net assets in the event of liquidation on a transaction by transaction basis, either at: (a) fair value, or (b) the non-controlling interest's proportionate share of net assets of the acquiree. Non-controlling interests that are not present ownership interests are measured at fair value.

Goodwill is measured by deducting the net assets of the acquiree from the aggregate of the consideration transferred for the acquiree, the amount of non-controlling interest in the acquiree and the fair value of an interest in the acquiree held immediately before the acquisition date. Any negative amount ("negative goodwill" or a "bargain purchase") is recognised in profit or loss, after management reassesses whether it identified all the assets acquired and all the liabilities and contingent liabilities assumed and reviews the appropriateness of their measurement.

The consideration transferred for the acquiree is measured at the fair value of the assets given up, equity instruments issued and liabilities incurred or assumed, including the fair value of assets or liabilities from contingent consideration arrangements, but excludes acquisition related costs such as advisory, legal, valuation and similar professional services. Transaction costs related to the acquisition of and incurred for issuing equity instruments are deducted from equity; transaction costs incurred for issuing debt as part of the business combination are deducted from the carrying amount of the debt and all other transaction costs associated with the acquisition are expensed.

Intercompany transactions, balances and unrealised gains on transactions between Group companies are eliminated; unrealised losses are also eliminated unless the cost cannot be recovered. The Group and all of its subsidiaries use uniform accounting policies consistent with the Group's policies. Non-controlling interest is that part of the net results and of the equity of a subsidiary attributable to interests which are not owned, directly or indirectly, by the Group. Non-controlling interest forms a separate component of the Group's equity.

Goodwill. Goodwill is carried at cost less accumulated impairment losses, if any. Goodwill is allocated to the cash-generating units, or groups of cash-generating units, that are expected to benefit from the synergies of the business combination. Such units or groups of units represent the lowest level at which the Group monitors goodwill and are not larger than an operating segment.

The Group tests goodwill for impairment at least annually and whenever there are indications that goodwill may be impaired. The carrying value of the cash-generating unit containing goodwill is compared to the recoverable amount, which is the higher of value in use and the fair value less costs of disposal. Any impairment is recognised immediately as an expense and is not subsequently reversed.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

Gains or losses on disposal of an operation within a cash generating unit to which goodwill has been allocated include the carrying amount of goodwill associated with the disposed operation, generally measured on the basis of the relative values of the disposed operation and the portion of the cash-generating unit which is retained.

Revenue. Revenue is income arising in the course of the Group's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Group has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

The Group does not sell goods with volume discounts. Revenue from sale of goods is recognised based on the price specified in the contract.

The most significant part of the Group's sales are performed on advance payment terms at the point of transfer of control over the goods. In rare cases, deferred payment terms could be agreed, however, the deferral never exceeds twelve months, therefore, no element of financing is deemed present and transaction price is not adjusted for the effects of a significant financing component. A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

The management further disaggregates revenues from sale of goods into two classes: retail and corporate sales revenues. Retail revenues comprise of sale to retail clients and corporate revenues comprise of wholesale sales. Both sales are made to legal entities. Both revenues are recognised at a point in time. Where the contracts include multiple performance obligations, the transaction price is allocated to each separate performance obligation based on the stand-alone selling prices.

Cost of sales. Cost of sales only includes the costs of fuel purchased by the company from the suppliers

Finance income. Finance income includes interest income which is recognised based on the accruals basis.

Borrowing costs. All borrowing costs are recognised in profit or loss in the period in which they are incurred.

Right-of-use assets. The Group leases the office, land and aviation fuel base premises. Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

For all leases for which the Group is a lessee, lease term is a shorter than asset's useful life and it is depreciated on a straight-line basis over the lease periods for office, land and aviation fuel base premises of 4-38 years.

Functional and presentation currency. Items included in the Group's financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and US Dollars(USD). The Group's functional currency is GEL.

The US Dollars (USD) equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to USD at the closing exchange rate at 31 December 2024 of USD 1 to GEL 2.8068 (31 December 2023 of USD 1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to USD at the average exchange rate for the year 2024 of USD 1 to GEL 2.7208 (2023: USD 1 to GEL 2.6279). The equity accounts are translated from GEL to USD at historical cost determined as at recognition of such.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at yearend exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and lease liabilities are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'finance income or finance costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other income or other expense'.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Group for the purpose of these consolidated financial statements:

	31 December 2024	31 December 2023
GEL/USD	2.8068	2.6894
GEL/EUR	2.9306	2.9753

Income tax. Income taxes have been provided for in the consolidated financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution. Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Group and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other non-operating expense, net'.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate, if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Depreciation on other items of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost amounts to their residual values over their estimated useful lives. The residual value of an asset is the estimated amount that the Group would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis.

Useful lives (in years) of the Group's property and equipment are as follows:

	Years
Buildings	20
Tanks	15
Machinery and equipment	5-20
Vehicles	5
Office equipment and furniture	5-7

Land and properties under construction are not depreciated.

Impairment of tangible and intangible assets excluding goodwill. At each reporting date, the Group reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Group estimates the recoverable amount of the cash generating unit to which the asset belongs.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.

If the recoverable amount of an asset (or cash generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is reduced to its recoverable amount. An impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Group classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Group's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Group manages the assets in order to generate cash flows – whether the Group's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Group undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Group in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Group assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Group assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Group measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Group applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral or trade credit insurance).

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Group exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Group may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Group seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Derivative financial instruments. Derivative financial instruments are carried at their fair value. All derivative instruments are carried as assets when fair value is positive and as liabilities when fair value is negative. Changes in the fair value of derivative instruments are included in profit or loss for the year. The Group does not apply hedge accounting.

Certain derivative instruments embedded in financial liabilities and other non-financial contracts are treated as separate derivative instruments when their risks and characteristics are not closely related to those of the host contract.

Foreign currency forwards embedded into sales-purchase contracts are separated from the host contracts and accounted for separately unless the contract is denominated in the functional currency of any substantial party to the contract or in a currency that is commonly used in the economic environment in which the transaction takes place, such as in US Dollars and Euros for contracts.

The contracts of fuel products purchase entered into by the Group contain variability associated with the commodity market price, thus contains embedded derivative, which is not closely related to the host financial liability. The Group elected a fair value option not to separate embedded derivative from the host financial liability and designate the entire hybrid financial liability at fair value through profit or loss (FVTPL). Subsequent changes in the fair value of a hybrid financial liability at FVTPL are adjusted to the cost of inventory on the basis that such changes are part of the purchase and other costs in bringing the inventory to its current location and condition.

Financial assets – derecognition. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Group, the Group's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Group would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, currency, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period. To determine the constant periodic rate, the Group uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

Extension option is included in the leases across the Group if applicable. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Group's operations. The extension options held are exercisable only by the Group and not by the respective lessor. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended. Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability. Payments associated with short-term leases of property and equipment are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Advances received. Advances received are amounts paid by the retail and corporate customers. They are stated as the monetary non-financial liabilities. Paid amount is not equal to a fixed determined number of goods or services, which will be determined after the sales are recognised (when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods).

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires). Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

3. Accounting Policies (Continued)

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Inventories. The Group's inventories represent fuel products for resale and other inventories. The fuel products for resale are commodities purchased to sell in the near future to generate profit from fluctuations in the price. These inventories are initially recognised based on the forward commodity price (that is, the estimated forward price at the time of settlement) and subsequently measured at fair value less costs to sell with changes in fair value less costs to sell recognised in profit or loss in the period of change.

Other inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

The cost of other inventories is determined on the first-in, first-out basis.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognized initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at amortized cost using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Group's initial charter capital is defined by the Group's Charter. The changes in the Group's charter capital shall be made only based on the decision of the Group's owners.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the events after the reporting period note.

Uncertain tax positions. The Group's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Group.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these consolidated financial statements after issue require approval of the Group's management who authorised these consolidated financial statements for issue.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the consolidated financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Group enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Group. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Impairment of goodwill - Determining whether goodwill is impaired requires an estimation of the value in use of the cash-generating units to which goodwill has been allocated. The value in use calculation requires the Management to estimate the future cash flows expected to arise from the cash-generating unit and a suitable discount rate in order to calculate present value.

The WACC was assumed to be 16.34%. Should this rate increase/decrease by 1 percentage point, the value in use of the goodwill for the year ended 31 December 2024 would be GEL 6,924 thousand (USD 2,467 thousand) lower/GEL 8,061 thousand higher(USD 2,872 thousand)

Extension and termination options. Extension and termination options are included in the office, land and aviation fuel base premises lease. This is used to maximise operational flexibility in terms of managing the asset used in the Group's operations.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension option is only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended.

The lease term is reassessed if an option is actually exercised or the Group becomes obliged to exercise it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

In the current year, the company has applied the below amendments to IFRS Accounting Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after January 1, 2024. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these consolidated and separate financial statements, as discussed below.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

Amendments to IAS 1— Non-current Liabilities with Covenants

The company has adopted the amendments to IAS 1, published in November 2022, for the first time in the current year.

The amendments specify that only covenants that an entity is required to comply with on or before the end of the reporting period affect the entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date (and therefore must be considered in assessing the classification of the liability as current or non-current). Such covenants affect whether the right exists at the end of the reporting period, even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting date (e.g. a covenant based on the entity's financial position at the reporting date that is assessed for compliance only after the reporting date).

The IASB also specifies that the right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting date is not affected if an entity only has to comply with a covenant after the reporting period. However, if the entity's right to defer settlement of a liability is subject to the entity complying with covenants within twelve months after the reporting period, an entity discloses information that enables users of financial statements to understand the risk of the liabilities becoming repayable within twelve months after the reporting period.

This would include information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them), the carrying amount of related liabilities and facts and circumstances, if any, that indicate that the entity may have difficulties complying with the covenants.

The amendments did not have an impact on the company's statement of financial position, which is presented in order of liquidity.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**

Amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-current	The Bank has adopted the amendments to IAS 1, published in January 2020. The amendments affect only the presentation of liabilities as current or non-current in the statement of financial position and not the amount or timing of recognition of any asset, liability, income or expenses, or the information disclosed about those items. The amendments clarify that the classification of liabilities as current or non-current is based on rights that are in existence at the end of the reporting period, specify that classification is unaffected by expectations about whether an entity will exercise its right to defer settlement of a liability, explain that rights are in existence if covenants are complied with at the end of the reporting period, and introduce a definition of 'settlement' to make clear that settlement refers to the transfer to the counterparty of cash, equity instruments, other assets or services. The amendments did not have an impact on Bank's statement of financial position, which is presented in order of liquidity
Amendments to IFRS 16 Leases— Lease Liability in a Sale and Leaseback	The company has adopted the amendments to IFRS 16 for the first time in the current year. The amendments to IFRS 16 add subsequent measurement requirements for sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' such that the seller-lessee does not recognise a gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee, after the commencement date. The amendments do not affect the gain or loss recognised by the seller-lessee relating to the partial or full termination of a lease. Without these new requirements, a seller-lessee may have recognised a gain on the right of use it retains solely because of a remeasurement of the lease liability (for example, following a lease modification or change in the lease term) applying the general requirements in IFRS 16. This could have been particularly the case in a leaseback that includes variable lease payments that do not depend on an index or rate

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****Amendments to IAS 7 and IFRS 7 -****Supplier Finance Arrangements**

The company has adopted the amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures titled Supplier Finance Arrangements for the first time in the current year. The amendments add a disclosure objective to IAS 7 stating that an entity is required to disclose information about its supplier finance arrangements that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows. In addition, IFRS 7 is amended to add supplier finance arrangements as an example within the requirements to disclose information about an entity's exposure to concentration of liquidity risk. The amendments contain specific transition provisions for the first annual reporting period in which the company applies the amendments. Under the transitional provisions an entity is not required to disclose:

- comparative information for any reporting periods presented before the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies those amendments.
- the information otherwise required by IAS 7:44H(b)(ii)–(iii) as at the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies those amendments

IFRS S1 - General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information

IFRS S1 sets out overall requirements for sustainability-related financial disclosures with the objective to require an entity to disclose information about its sustainability-related risks and opportunities that is useful to primary users of general purpose financial reports in making decisions relating to providing resources to the entity. The application of this standard is mandatory for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

IFRS S2 - Climate-related Disclosures

IFRS S2 sets out the requirements for identifying, measuring and disclosing information about climate-related risks and opportunities that is useful to primary users of general purpose financial reports in making decisions relating to providing resources to the entity. The application of this standard is mandatory for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorisation of these financial statements, the company have not applied the following new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendments to IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates titled Lack of Exchangeability
Amendments to IFRS 9 and IFRS 7	Classification and measurement of financial instruments
IFRS 18	Presentation and Disclosures in Financial Statements
IFRS 19	Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures
Amendments to IAS 21	Lack of Exchangeability
Annual improvements	Annual Improvements to IFRS Accounting Standards - Volume 11

The management of GAG Group does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024***(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)***6. Revenue from Contracts with Customers**

	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD	2023 USD
Sales of aviation fuel	189,041	219,652	69,480	83,585
Revenue from service	3,287	468	1,208	178
Total revenue from contracts with customers	192,328	220,120	70,688	83,763

Service revenue is recognised over time and revenue from sales of aviation fuel at a point in time. Both types of revenue are recognised in a single geographical location (Georgia).

7. Other income, net

	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD	2023 USD
Other income	1,879	848	691	323
Foreign exchange loss	444	-	163	-
Other expenses	(115)	(102)	(42)	(39)
Total other income, net	2,208	746	812	284

Excess discovered during inventory counts made up 81% of other income in 2024 (100% in 2023).

8. Selling and Distribution Expenses

	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD	2023 USD
Delivery costs	1,887	1,657	694	631
Payroll and related charges	1,791	1,453	658	553
Depreciation charges	1,522	1,117	559	425
Insurance	222	215	82	82
Expenses relating to short-term leases	35	30	13	11
Repair and maintenance	29	34	11	13
Other	439	444	161	169
Total selling and distribution expenses	5,925	4,950	2,178	1,884

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****9. General and Administrative Expenses**

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Management service fee	816	789	300	300
Payroll and related charges	887	700	326	266
Professional service fees	373	218	137	82
Tax expenses	94	89	35	34
Office supplies	58	47	21	18
Bank charges	14	155	5	59
Other expenses	139	79	51	31
Total general and administrative expenses	2,381	2,077	875	790

GEL 110 thousand (USD 41 thousand); (2023: GEL 84 thousand, USD 32 thousand) – relate to expenses incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

10. Finance income/(cost), net

	2024	2023	2024	2023
	GEL	GEL	USD	USD
Interest income	264	249	97	95
Foreign exchange (loss)/gain, net	(1,100)	458	(404)	174
Interest expense	(2,046)	(2,674)	(752)	(1,017)
Total finance income/(cost), net	(2,882)	(1,967)	(1,059)	(748)

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****11. Property, Plant and Equipment**

	Land	Buildings	Tanks	Machinery and equipment	Vehicles	Other	Construction in progress	Total GEL	Total USD
Balance									
At 1 January 2023	1,736	965	1,137	3,139	3,748	187	-	10,912	3,716
Additions	-	428	36	548	336	20	348	1,716	638
Disposals	-	(72)	-	(111)	-	(34)	-	(217)	(81)
Translation	-	-	-	-	-	-	-	-	342
At 31 December 2023	1,736	1,321	1,173	3,576	4,084	173	348	12,411	4,615
Additions	-	1,331	623	1,849	1,396	47	152	5,398	1,923
Disposals	-	(17)	(24)	(83)	(8)	(20)	(348)	(500)	(178)
Translation	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)
At 31 December 2024	1,736	2,635	1,772	5,342	5,472	200	152	17,309	6,167
Accumulated depreciation									
At 1 January 2023	-	(233)	(409)	(1,243)	(2,233)	(118)	-	(4,236)	(1,245)
Depreciation charge	-	(57)	(77)	(224)	(486)	(28)	-	(872)	(333)
Eliminated on Disposals	-	21	-	69	-	32	-	122	47
Translation	-	-	-	-	-	-	-	-	(323)
At 31 December 2023	-	(269)	(486)	(1,398)	(2,719)	(114)	-	(4,986)	(1,854)
Depreciation charge	-	(96)	(100)	(310)	(695)	(25)	-	(1,226)	(451)
Eliminated on Disposals	-	5	12	27	8	18	-	70	26
Translation	-	-	-	-	-	-	-	-	91
At 31 December 2024	-	(360)	(574)	(1,681)	(3,406)	(121)	-	(6,142)	(2,188)
Net carrying amount									
At 1 January 2023	1,736	732	728	1,896	1,515	69	-	6,676	2,471
At 31 December 2023	1,736	1,052	687	2,178	1,365	59	348	7,425	2,761
At 31 December 2024	1,736	2,275	1,198	3,661	2,066	79	152	11,167	3,979

As of 31 December 2024 entire property, plant and equipment was pledged as a collateral for bank borrowings.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**12. Goodwill**

Goodwill was recognised on acquisition of Air Wissol LLC (cash generating unit (CGU)), which represent the lowest level within the Group at which the goodwill is monitored by the management. The subsidiary's name (Air Wissol LLC) was changed by new name - Petrocas Fuel Services Georgia LLC in 2018.

The recoverable amount of the CGU was determined based on value-in-use calculations. These calculations use cash flow projections based on financial budgets approved by the management. The Group applied the income approach using discounted cash flow method. Assumptions used for value-in-use calculations to which the recoverable amount is most sensitive were terminal growth rate beyond ten years 3% p.a. (in 2023 3%) and WACC after income tax 16.34% p.a. (in 2023 16,4%)

The Group forecasts sales volumes based on Real GDP growth rate.

Sales and purchase prices are based on contract terms with suppliers and customers. Purchase price is calculated by adding agreed margin to Platts quotation for jet aviation fuel. Similarly, sales prices are based on agreed sales margins added to the same Platts price.

The management believes that any reasonably possible change in the key assumptions on which recoverable amount is based would not cause the aggregate carrying amount to exceed the aggregate recoverable amount of the cash-generating unit.

13. Inventories

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Fuel	27,350	14,753	9,744	5,486
Spare parts	996	1,267	355	470
Other	3	4	1	2
Total inventories	28,349	16,024	10,100	5,958

14. Trade and Other Receivables

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Trade receivables	709	2,151	253	800
Other financial receivables	428	396	152	147
Less credit loss allowance	(141)	(141)	(50)	(52)
Total financial assets within trade and other receivables	996	2,406	355	895
Other receivables	77	227	28	85
Prepayments	644	2,250	229	836
Total trade and other receivables	1,717	4,883	612	1,816

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**14. Trade and Other Receivables (Continued)**

Net charge for expected credit losses on financial and contract assets with the amount GEL 90 thousand (USD 32 thousand) is related to trade receivables from Georgian Airways LLC. Georgian Airways does not agree with Petrocas Fuel Service Georgia's price calculation, therefore it does not pay the amount. This amount is outstanding more than three years.

Analysis by credit quality of trade receivables at 31 December 2024 is as follows:

<i>In % of gross value</i>	Loss rate GEL	Gross carrying amount GEL	Lifetime ECL GEL	Loss rate USD	Gross carrying amount USD	Lifetime ECL USD
Trade receivables						
- current	0%	473	(10)	0%	169	(4)
- less than 30 days overdue	6%	111	(6)	6%	40	(2)
- 30 to 360 days overdue	100%	-	-	100%	-	-
- over 360 days overdue	100%	125	(125)	100%	44	(44)
Total trade receivables from contracts with customers (gross carrying amount)	-	709	-	-	253	-
Credit loss allowance		(141)			(50)	-
Total trade receivables from contracts with customers (carrying amount)	-	568	-	-	203	-

Analysis by credit quality of trade receivables at 31 December 2023 is as follows:

<i>In % of gross value</i>	Loss rate GEL	Gross carrying amount GEL	Lifetime ECL GEL	Loss rate USD	Gross carrying amount USD	Lifetime ECL USD
Trade receivables						
- current	0%	14	-	0%	5	-
- less than 30 days overdue	6%	317	(18)	6%	118	(7)
- 30 to 360 days overdue	6.1%	1,807	(110)	6.1%	672	(42)
- over 360 days overdue	3%	409	(13)	3%	152	(5)
Total trade receivables from contracts with customers (gross carrying amount)	-	2,547	-	-	947	-
Credit loss allowance		(141)			(52)	-
Total trade receivables from contracts with customers (carrying amount)	-	2,406	-	-	895	-

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**15. Cash and Cash Equivalents**

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Bank balances payable on demand	13,667	15,148	4,869	5,632
Total cash and cash equivalents	13,667	15,148	4,869	5,632

Credit quality of cash and cash equivalents. Bank balances payable on demand are held within four Georgian banks rated Ba2 by Moody's/Fitch rating system at 31 December 2024 and 31 December 2023 and were neither past due nor impaired.

For details regarding the currency of denomination, refer to the Note 21.

16. Charter Capital

Under the Memorandum of Association, the Group fixed its charter capital at GEL 100 (USD 42). The capital has not yet been paid in and is recognised as receivable from owner. No dividend was accrued and paid in 2024 and 2023.

17. Borrowings

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Borrowings denominated in:				
USD	34,140	37,874	12,164	14,082
Total borrowings	34,140	37,874	12,164	14,082

GAG LLC has one loan from TBC Bank with the amount of GEL 20,000 thousand (USD 7,158 thousand) and with the maturity date of 30 June 2028. PFSG received new loan from TBC Bank with the total amount 14,041 thousand (USD 5,002 thousand) with the maturity date 2025. The interest rates on these loans are 8.40% and 8.65%. The loans from TBC Bank are collateralised, as disclosed in Note 10.

The table below details changes in the Group's liabilities arising from financing activities, including both cash and non-cash changes. Liabilities arising from financing activities are those for which cash flows were, or future cash flows will be, classified in the Group's statement of cash flows as cash flows from financing activities.

	1 January 2024 GEL	Financing cash flows (i) GEL	Interest changes (ii) GEL	Foreign exchange loss/(gain) GEL	Translation difference GEL	31 December 2024 GEL
Borrowings	37,874	(4,705)	-	971	-	34,140
	1 January 2023 GEL	Financing cash flows (i) GEL	Interest changes (ii) GEL	Foreign exchange loss/(gain) GEL	Translation difference GEL	31 December 2023 GEL
Borrowings	38,055	508	(165)	(524)	-	37,874

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**17. Borrowings (Continued)**

	1 January 2024 USD	Financing cash flows (i) USD	Interest changes (ii) USD	Foreign exchange loss/(gain) USD	Translation difference USD	31 December 2024 USD
Borrowings	14,082	(1,729)	-	357	(547)	12,163
	1 January 2023 USD	Financing cash flows (i) USD	Interest changes (ii) USD	Foreign exchange loss/(gain) USD	Translation difference USD	31 December 2023 USD
Borrowings	14,084	193	(63)	(199)	67	14,082

- i) The financing cash flows represents the net amount of proceeds from borrowings and repayments of borrowings.
- ii) Interest changes include interest accruals and payments.

18. Financial Liability at FVTPL

At 31 December 2024 the Group had hybrid financial instrument giving the right to buy fuel with fair value, at the end of the reporting period of GEL 8,970 (USD 3,196) thousand (2023: GEL 5,649 (USD 2,100) thousand) from related parties. The period during which the right can be exercised is not limited.

19. Advances Received

Advances received are received consideration from the customers and represent the group's obligation to transfer goods to these customers.

Advances received of the group in the amount of GEL 4,336 thousand (1,545 thousand in USD) is expected to be recognised as revenue in 2025 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2024, the group recognized as revenue GEL 1,066 thousand (396 in USD) that was included under Advances received at the beginning of the reporting period.

All advance payments received by the group are related to jet fuel sales. In 2024, a single counterparty accounted for 48% of the total advances.

20. Trade and Other Payables

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Trade payables	972	1,259	347	469
Other payables	85	72	30	27
Accrued liabilities and other creditors	57	54	20	20
Total trade and other payables	1,114	1,385	397	516

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP

Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024 (In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

21. Financial Risk Management

Financial risk management. The risk management function within the Group is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Major categories of financial instruments - The Group's principal financial liabilities comprise Financial Liability at FVTPL, lease liabilities and trade and other payable. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Group's operations, The Group has financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Financial assets				
Trade and other accounts receivable	996	2,406	355	895
Cash and cash equivalents	13,667	15,148	4,869	5,632
Total financial assets	14,663	17,554	5,224	6,527
	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Financial liabilities				
Trade and other accounts payable	1,114	1,385	397	516
Financial Liability at FVTPL	8,970	5,649	3,196	2,100
Lease liabilities	1,313	1,398	468	520
Borrowings	34,140	37,874	12,164	14,082
Total financial liabilities	45,537	46,306	16,225	17,218

The main risks arising from the Group's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk - Currency risk is the risk that the financial results of the Group will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Group is exposed, the Group undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Group does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2024 and 2023 were as follows:

	31 December 2024		31 December 2023	
	USD USD 1 = 2,8068 GEL	EUR EUR 1 = 2,9306 GEL	USD USD 1 = 2,6894 GEL	EUR EUR 1 = 2,9753 GEL
Financial assets				
Cash and cash equivalents	13,466	64	14,268	244
Trade and other receivables	827	-	508	-
Total financial assets	14,293	64	14,776	244

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**21. Financial Risk Management (Continued)****Financial liabilities**

Trade and other accounts payable	876	3	1,350	3
Financial Liability at FVTPL	8,970	-	5,649	-
Lease liabilities	1,205	-	1,290	-
Borrowings	33,140	-	37,874	-

Total financial liabilities	44,191	3	46,163	3
Total net position	(30,898)	61	(31,387)	241

The table below details the Group's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2024 and 2023. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

At 31 December 2024:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
Total net position	(6,180)	6,180	12	(12)

At 31 December 2023:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
Total net position	(6,277)	6,277	48	(48)

Interest rate risk - Interest rate risk is the exposure of the Group's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Group does not have a formal policy of determining how much of the Group's exposure should be to fixed or variable rates. As at reporting date, the Group has 2 loan borrowed and interest rates are fixed rates of 8.4% and 8.65%. Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Group does not hedge its interest rate risk.

Credit risk - Credit risk arises when a failure by counter parties to discharge their obligations could reduce the amount of future cash inflows from financial assets on hand at the reporting date. The Group has no significant concentration of credit risk. The Group has policies in place to ensure that sales of products and services are made to customers with an appropriate credit history and monitors on a continuous basis the ageing profile of its receivables.

The Group exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises as a result of the Group's transactions with counterparties, giving rise to financial assets and off-balance sheet commitments.

The Group's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position. There are no financial guarantees issued, commitments to extend credit, undrawn credit lines and export/import letters of credit.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**21. Financial Risk Management (Continued)**

Considering the business model of the Group (insignificant receivable balances and cash settled revenue), credit risk is not considered to have a significant impact on the Group, that is why, the Group does not invest in creation of sophisticated credit risk management systems.

Liquidity risk - Liquidity risk is the risk that the Group will not be able to settle all liabilities as they are due.

The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2024 and 2023. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay, the tables include both interest and principal cash flows, the contractual maturity is based on the earliest date on which the Group may be required to pay.

31 December 2024 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Undiscounted Cash flow	Total Carrying balance
Trade and other accounts payable	830	167	116	-	-	1,113	1,113
Financial Liability at FVTPL	888	8,082	-	-	-	8,970	8,970
Lease liabilities	35	69	311	992	347	1,754	1,313
Borrowings	14,184	1,650	5,251	16,225	-	37,310	34,140
Total	15,937	9,968	5,678	17,217	347	49,147	45,536

31 December 2023 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Undiscounted Cash flow	Total
Trade and other accounts payable	1,076	14	295	-	-	1,385	1,385
Financial Liability at FVTPL	5,649	-	-	-	-	5,649	5,649
Lease liabilities	27	55	246	1,498	373	2,199	1,398
Borrowings	187	1,618	18,698	22,295	-	42,798	37,874
Total	6,939	1,687	19,239	23,793	373	52,031	46,306

31 December 2024 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Undiscounted Cash flow	Total Carrying balance
Trade and other accounts payable	296	59	42	-	-	397	397
Financial Liability at FVTPL	316	2,879	-	-	-	3,195	3,195
Lease liabilities	10	25	111	354	124	624	468
Borrowings	5,053	588	1,871	5,780	-	13,292	12,163
Total	5,675	3,551	2,024	6,134	124	17,508	16,223

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**21. Financial Risk Management (Continued)**

31 December 2023 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Undiscounted Cash flow	Total
Trade and other accounts payable	400	5	111	-	-	516	516
Financial Liability at FVTPL	2,100	-	-	-	-	2,100	2,100
Lease liabilities	10	21	94	570	142	837	520
Borrowings	70	602	6,953	8,290	-	15,915	14,082
Total	2,580	628	7,158	8,860	142	19,368	17,218

22. Related Party Transactions

The outstanding balances with related parties were as follows:

	Relationship	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Trade and other receivables	Immediate parent	429	396	152	147
Financial Liability at FVTPL	Entities under common control	8,970	5,649	3,196	2,100
Trade and other payables	Entities under common control	665	378	237	140
Borrowings	Entities under common control	-	-	-	-
Borrowings	Ultimate Shareholders	-	-	-	-

The transactions with related parties were as follows:

	Relationship	2024 GEL	2023 GEL	2024 USD	2023 USD
Revenue from contracts with customers	Entities under common control	165	72	61	27
Interest expense	Entities under common control	-	1,456	-	554
Purchases of fuel	Entities under common control	174,801	180,776	64,246	68,791
Management Service Fee	Entities under common control	816	789	300	300

Key management compensation is presented below:

	31 December 2024 GEL	31 December 2023 GEL	31 December 2024 USD	31 December 2023 USD
Short-term benefits	157	187	94	71

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

23. Management of Capital

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Group may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The Group is not subject to externally imposed capital requirements.

24. Commitments and Contingencies

Commitments. The Group had no significant commitments outstanding as at 31 December 2024 and 2023.

Legal proceedings. As at 31 December 2024 and 2023 the Group was not engaged in any significant litigation proceedings.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Consideration of climate change. The Group's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Group's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Group's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Group operates.

25. Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

(a) Recurring fair value measurements

Recurring fair value measurements are those that the accounting standards require or permit in the statement of financial position at the end of each reporting period. The level in the fair value hierarchy into which the recurring fair value measurements are categorised are as follows:

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)
25. Fair Value Disclosures (Continued)

	31 December 2024				31 December 2023			
	GEL				GEL			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
FINANCIAL LIABILITIES								
Financial Liability at FVTPL	-	8,970	-	8,970	-	5,649	-	5,649

	31 December 2024				31 December 2023			
	USD				USD			
	Level 1	Level 2	Level 3	Total	Level 1	Level 2	Level 3	Total
FINANCIAL LIABILITIES								
Financial Liability at FVTPL	-	3,196	-	3,196	-	2,100	-	2,100

The Financial Liability at FVTPL and inventory's fair value valuation techniques are similar and determined as market price analyses adjusted by less costs to sell.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2024				31 December 2023			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS								
Cash and cash equivalents	13,667	-	-	13,667	15,148	-	-	15,148
Other financial assets								
Trade receivables	-	-	568	568	-	-	2,010	2,010
Other financial receivables	-	-	428	428	-	-	396	396
TOTAL ASSETS	13,667	-	996	14,663	15,148	-	2,406	17,554
LIABILITIES								
Borrowings								
Term loan	-	-	33,140	33,140	-	-	37,874	37,874
Other financial liabilities								
Trade payables	-	-	972	972	-	-	1,385	1,385
TOTAL LIABILITIES	-	-	34,112	34,112	-	-	39,259	39,259

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

GAG GROUP**Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2024**
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)**25. Fair Value Disclosures (Continued)**

	31 December 2024				31 December 2023			
	USD				USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying Value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying value
ASSETS								
Cash and cash equivalents	4,869	-	-	4,869	5,632	-	-	5,632
Other financial assets								
Trade receivables	-	-	202	202	-	-	748	748
Other financial receivables	-		152	152	-		147	147
TOTAL ASSETS	4,869	-	354	5,223	5,632	-	895	6,527
LIABILITIES								
Borrowings								
Term loan	-	-	12,164	12,164	-	-	14,082	14,082
Other financial liabilities								
Trade payables	-	-	346	346	-	-	516	516
Financial Liability at FVTPL	-	-	3,196	3,196	-	-	2,100	2,100
TOTAL LIABILITIES	-	-	15,706	15,706	-	-	16,698	16,698

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

26. Events After the Reporting Period

Borrowings. The GAG subsidiary - Petrocas Fuel Service Georgia LLC fully repaid its borrowing from TBC Bank in January 2025, totalling 14,041 thousand GEL (USD 5,002 thousand).

Change in ultimate shareholder: In 2025, Mrs. Nazi Liparteliani has increased her ultimate ownership stake up to 42.50% by buying out additional shares from Mr. David Iakobachvili. The ultimate controlling party remains unchanged and is Mr. Ivane Nakaidze.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2024 of US\$1 to GEL 2.8068 (31 December 2023: US\$1 to GEL 2.6894). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2024 of US\$1 to GEL 2.7208 (2023: US\$1 to GEL 2.6279).

1. The Group's Operations and Technological Processes

GAG LLC is mainly engaged in importation and wholesale distribution of aviation fuel to Georgia-based companies, as well as non-resident companies. GAG LLC acquired 100% share of Air Wissol LLC from Wissol Petroleum Georgia JSC on 15 September 2017. The company name was changed and it continued its operations with the name of Petrocas Fuel services Georgia LLC since 31 October 2018. Here is a brief description of Petrocas Fuel Services Georgia LLC's activities and technological processes.

Petrocas Fuel Services Georgia LLC is mainly engaged in importation of aviation fuel and refueling of airliners in Georgia-based airports. Fuel storage bases owned/leased by the Group are located in Tbilisi, Natakhtari, Batumi, and Samtredia.

The Company owns a 5,500 cu m Tbilisi Oil Terminal, located across from Tbilisi International Airport and equipped with state-of-the-art hydrant facilities conforming to top safety requirements; hydrant system represents an underground pipeline (1.8 km in length) directly connecting Tbilisi Oil Terminal tanks with Tbilisi International Airport platform, where airliners are refueled on the spot with the help of dispensers. The Terminal is equipped with system control unit allowing to manage any stage of refueling process. Apart from the hydrant system, Petrocas Fuel Services Georgia LLC refuels aircrafts by means of specialized modern vehicles of various capacities.

Petrocas Fuel Services Georgia LLC's Oil Terminal is equipped with top-quality machinery (pumps, filtration systems, etc.) allowing for storage and distribution of aviation fuel of two types – Jet A-1 and TS-1. Tbilisi Oil Terminal also contains an accredited oil product testing laboratory tasked with regular monitoring of imported aviation fuel quality. Laboratory personnel tests aviation fuel in full compliance with fuel quality control guidelines.

Petrocas Fuel Services Georgia LLC also operates in Batumi International Airport. Due to the increased passenger flow and demand at Batumi International Airport, our company completed a new construction project with significant investment in August 2024. In particular, we implemented the brand-new aircraft refueling station according to the latest industry standards inside the territory of Batumi International Airport, which includes both infrastructural renewal and product volume increase. After completion of the project, Batumi Airport is able to service the increased flow of aircrafts with Jet fuel more safely and efficiently. From the planning and functional point, our refueling station simultaneously performs jet fuel warehouse function, as well as product receiving, storing and issuing operations for refueling service of the aircrafts with our refuelers on apron.

In Samtredia Land Terminal of Socar Georgia Petroleum our company is allocated several tanks with total volume of 1100 cubic meters, processed in line with safety standards, and storing aviation fuel intended for distribution in Western Georgia. Fuel is supplied to Tbilisi and Samtredia bases by means of rail tank cars, and to other facilities – by means of fuel trucks.

The Company is responsible for arranging the bases, organizing its activities and implementation of fuel quality control procedures so as to satisfy all the fuel supply and safety requirements of airlines. The bases are supervised and regularly inspected for compliance with certification requirements by Georgian Civil Aviation Agency and systematically checked by IATA (International Air Transport Association) inspection group (IFQP). During their annual site visits, IATA' foreign inspectors evaluate the condition and operability of tanks, pipelines, tank car loading racks, fire safety and pump systems, fuel trucks, special purpose equipment, hydrant control center, hydrant boxes and equipment, observe the process of airliner refueling, check the level of training of technicians and drivers, closely inspect technical reports (so-called 'checklists') and daily protocols recorded by technical personnel. Within several days after their site visit, IATA inspectors issue written reports containing detailed evaluation of base operations and recommendations on their development and improvement. IATA reports are highly important for international aviation operators as well as all international airlines operating on Georgian market.

2. Future Plans

The Group's main goal is to increase fuel sales and attract new customers while maintaining high quality of products and services offered; the Group's goal fully conforms to the policy of Georgian government, aiming to make the country maximally attractive for tourists, which implies increasing the number of foreign visitors and airlines operating in Georgia / Georgia-bound flights.

3. Major Financial and Non-Financial Indicators of The Group's Operations

3.1 Financial Indicators

GAG LLC was established on 4 August 2017 by Petrocas Fuel Services LLC. GAG LLC acquired 100% share of Petrocas Fuel Services Georgia LLC (formerly Air Wissol LLC) on 15 September 2017. Petrocas Fuel Services Georgia LLC's revenue reached 192,328 thousand GEL in 2024 and 220,120 thousand GEL in 2023, while the net income amounted to 11,750 thousand GEL in 2024 and 11,901 thousand GEL in 2023. Consolidated revenue of GAG Group reached to 192,328 thousand GEL in 2024 and 220,120 thousand GEL in 2023, while the net income amounted to 8,782 thousand GEL in 2024 and 9,705 thousand GEL in 2023.

3.2 Non-financial Indicators

Environment Protection – considering the specifics of its operations, the Group acknowledges its responsibility over possible environment pollution, which might take the form of oil product spill, fire or explosion. To prevent such accidents, the Group has developed and introduced safety and control procedures fully aligned with the legislation and international standards, and provided its technical personnel with relevant personal safety and other compulsory equipment. Design of the Group's facilities incorporates safety features required for minimizing the damage to personnel or environment. Considerable attention is paid to timely repair of flaws, however small, detected during inspections.

4. Overview Of Risks And Information On Risk Management Mechanisms

The Group manages certain financial and non-financial risks in order to ensure timely detection of problematic issues and mitigate their possible negative outcome. Financial risk implies the risk of the group not being able to reduce its financial liabilities. The group systematically reviews its policy of managing the said major financial risks, which aims at minimizing of long-term and short-term financial risks, solvency and liquidity risks.

4.1 Financial Risks

Currency risk – negative impact of currency exchange rate changes on financial output of the Group. The Company purchases fuel from non-resident providers and sells it to both non-resident and resident consumers; consequently, the Company is exposed to currency risk every time it pays the cost of fuel supplied. To mitigate this risk, the Group considered hedging, though it was decided that hedging with all the ensuing expenses might be more detrimental than the existing currency risks.

Interest rate risk - Interest rate risk is the exposure of the Group's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Group does not have a formal policy of determining how much of the Group's exposure should be to fixed or variable rates. However, as at reporting date, all of the interest rates attached to loans are fixed but subject for revision by lender in case of any substantial change in the market conditions.

Credit exposure – the risk of credit exposure emerges when a default by a business party might result in reduction of monetary flow from financial assets. Correct risk management approach ensures that this risk is low because the Group maintains a policy ensuring sales of fuel and services to customers with appropriate credit background. Besides, the Group constantly monitors its liability terms. Maximal amount of credit risk equals to balance cost of the Group's financial assets.

The carrying amount of financial assets recorded in the consolidated financial statements, which is net of impairment losses, represents the Group's maximum exposure to credit risk. The Group operates on a retail and wholesale sector. On the retail sector sales are conducted mainly on a prepayment basis. On the wholesale sector all clients go through client acceptance procedures before forming an agreement with the Group and, as a result, only creditworthy clients are selected. The Group also establishes credit limits to its customers.

Liquidity risk – the risk that the Group will not be able to settle all its liabilities when their terms expire. The Group regularly analyzes the balance between its financial liabilities and monetary flow generated from operations in order to minimize this risk.

4.2 Operations Risks

Industrial disasters and accidents – considering that aviation fuel bases are hazardous, risk factors related to every element of their operations need to be evaluated. Such hazards include:

- Oil product spills which might result in important environment pollution and product loss;
- Fires and explosions, which might inflict irreparable damage to infrastructure and human health and cause important environment pollution;
- Personnel injuries during operations, which might be caused by entering enclosed spaces, falling from elevations, etc.

Georgian legislation and international regulations require monitoring and reduction of operations risks. Risks are evaluated with involvement of operational safety, health and environment protection experts and experienced representatives of different departments. Evaluation of risks generated during operations results in identification of protocols to be observed by all employees of refueling production units. Operations are implemented in accordance with procedures and guidelines in place, while repair works are approval-based. The Group regularly organizes trainings and simulates contingency situations in which all the employees are involved.

Based on expectations and intentions for the period not less than twelve months from today and the availability of working capital, management believes that the group is a going concern.

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1	
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები	24
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	25
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	29
7. სხვა შემოსავალი, წმინდა	30
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	30
9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	30
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო.....	31
11. ძირითადი საშუალებები.....	32
12. გუდვილი	33
13. მარაგები	33
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	36
16. საწესდებო კაპიტალი.....	37
17. ნასესხები სახსრები	37
18. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით	38
19. მიღებული ავანსები	38
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	39
21. ფინანსური რისკის მართვა.....	39
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	44
23. კაპიტალის მართვა.....	45
24. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	45
25. რეალური ღირებულების შეფასება.....	46
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	49
მმართველობის ანგარიში.....	50-53

ჯიეიჯი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ჯიეიჯისა და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის ანგარიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიში მოიცავდეს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია ყველა მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში იყოს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ აუდიტებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 8 ოქტომბერს.
ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯეიჯის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩატარეთ შპს ჯეიჯისა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაძარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ჯიეიჯი ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით ჯართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2024	2023	2024	2023
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	192,328 (174,562)	220,120 (202,026)	70,688 (64,158)	83,763 (76,877)
მთლიანი მოგება		17,766	18,094	6,530	6,886
სხვა შემოსავალი	7	2,208	746	812	284
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(5,925)	(4,950)	(2,178)	(1,884)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,381)	(2,077)	(875)	(790)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4)	-	(1)	-
ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	14	-	(141)	-	(54)
საოპერაციო მოგება		11,664	11,672	4,288	4,442
ფინანსური შემოსავალი	10	264	707	97	269
ფინანსური ხარჯი	10	(3,146)	(2,674)	(1,156)	(1,017)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		8,782	9,705	3,229	3,694
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		8,782	9,705	3,229	3,694
სხვა სრული შემოსავალი: მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში: უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	(712)	(35)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	(712)	(35)
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,782	9,705	2,517	3,659

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები გამოსახულია ათასობით ჯართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	11,167	7,425	3,979	2,761
აქტივების გამოყენების უფლება		1,076	1,210	383	450
არამატერიალური აქტივები		19	19	7	7
გუდვილი	12	41,974	41,974	14,954	15,607
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,236	50,628	19,323	18,825
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	28,349	16,024	10,100	5,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,717	4,883	612	1,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,733	36,055	15,581	13,406
სულ აქტივები		97,969	86,683	34,904	32,231
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		48,096	39,311	16,759	13,530
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	375	1,087
სულ კაპიტალი		48,096	39,311	17,134	14,617
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	14,527	19,222	5,176	7,147
იჯარის ვალდებულებები		1,035	1,140	369	424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,562	20,362	5,545	7,571
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	19,613	18,652	6,988	6,935
იჯარის ვალდებულებები		278	258	99	96
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით,	18	8,970	5,649	3,196	2,100
მოგება ზარალში ასახვით					
მიღებული ავანსები	19	4,336	1,066	1,545	396
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	1,114	1,385	397	516
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,311	27,010	12,225	10,043
სულ ვალდებულებები		49,873	47,372	17,770	17,614
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		97,969	86,683	34,904	32,231

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით ჯართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	29,606	29,606
წლის მოგება	-	9,705	9,705
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	9,705	9,705
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	39,311	39,311
წლის მოგება	-	8,782	8,782
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	8,782	8,782
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	48,093	48,093

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	1,122	9,836	10,958
წლის მოგება	-	-	3,694	3,694
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(35)	-	(35)
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	(35)	3,694	3,659
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,087	13,530	14,617
წლის მოგება	-	-	3,229	3,229
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(712)	-	(712)
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	(712)	3,229	2,517
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	375	16,759	17,134

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

გიეოგრაფიული

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		8,782	9,705	3,229	3,694
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	11	1,156	750	425	285
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის		296	247	109	94
საპროცენტო შემოსავლისთვის	10	(264)	(249)	(97)	(95)
საპროცენტო ხარჯისთვის	10	2,046	2,674	752	1,017
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული		624	(458)	229	(174)
არარეალიზებული (შემოსულობა)/ზარალისთვის					
საკუროს სხვაობისთვის		-	-	(221)	36
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		12,640	12,669	4,426	4,857
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,218	1,855	1,183	706
მარაგები		(12,325)	9,841	(4,530)	3,745
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით,		3,322	(9,726)	1,221	(3,701)
მოგება-ზარალში ასახვით					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(144)	(10,745)	(53)	(4,089)
მიღებული ავანსები		3,270	(684)	1,202	(260)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		9,981	3,210	3,449	1,258
მიღებული პროცენტი	10	264	249	97	95
გადახდილი პროცენტი	17	(2,008)	(2,852)	(738)	(1,085)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,237	607	2,808	268
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გადახდა ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	(4,898)	(1,499)	(1,800)	(570)
არამატერიალური აქტივები		-	(19)	-	(7)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,898)	(1,518)	(1,800)	(577)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	17	14,041	39,637	5,002	15,083
ნასესხები სახსრების გადაფარვა		(18,746)	(39,116)	(1,943)	(14,885)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	17	(303)	(233)	(111)	(89)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,008)	288	(1,840)	109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად					
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		188	(451)	69	(172)
წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(1,481)	(1,074)	(763)	(372)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	15,148	16,222	5,632	6,004
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	13,667	15,148	4,869	5,632

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიეიჯისათვის (შემდგომში კომპანია ან ჯიეიჯი) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში ჯგუფი ან ჯიეიჯი ჯგუფი).

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ლიმიტედი (კვიპროსი) და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედი (კვიპროსი).

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც არის საქართველო, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2024 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო უცხოელი მოქალაქეების იმიგრაციამ, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდა გამოიწვია. თუმცა, მოთხოვნის ზრდა და შესაბამისად ფასების ზრდა ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქართულ ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ჯგუფის სამომავლო მდგომარეობაზე, თუ ასეთი გავლენა ექნება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

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

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ლარი.

აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი 2.6279 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

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

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

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

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა', რომლებიც განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით. მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

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

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარს (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის მიერ დადებული ნავთობ-პროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. ჯგუფმა არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გააცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით (FVTPL).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია („FVTPL”). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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

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

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

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

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

გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

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

კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება (WACC) სავარაუდოდ იყო 16.34%. ეს განაკვეთი რომ გაზრდილიყო/შემცირებულიყო 1 საპროცენტო პუნქტით, გუდვილის გამოყენების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 6,924 ათასი ლარით (2,467 ათასი აშშ. დოლარით) ნაკლები/ 8,061 ათასი ლარით (2,872 ათასი აშშ. დოლარით) მეტი.

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

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

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

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში განმარტებულ თანხებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება
სტანდარტში —
ბასს 1

— გრძელვადიანი, დათქმით
აღებული ვალდებულებები

შპს ჯიეიჯიმ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1
სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს
გამოიყენა.

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები,
რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო
პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას
კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა
საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით
(შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების
მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება
არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ
შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ
საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც
დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ
კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია
შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ).

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო
ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების
თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე
არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს
პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ
კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა,
ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების
ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის
განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც
საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს
გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში
გადასახდელი ვალდებულებების რისკი.

აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ
შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების
პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო
ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის
შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა
განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, რომელიც წარმოდგენილია
ლიკვიდურობის მიხედვით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება

სტანდარტში — ბასს 1

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია

მიმდინარე და გრძელვადიან

ვალდებულებებად

კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას. ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, რომელიც წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

შესწორება

სტანდარტში ფასს 16 იჯარა —

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა -

უკუიჯარის ტრანზაქციაში

კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა.

ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი.

ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება მოხდეს ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება

სტანდარტში —

ბასს 7 და ფასს 7 — ფინანსური

შეთანხმებები მიმწოდებლებთან

კომპანიამ ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“, და ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტება - ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ფასს 7-ში ამატებს განმარტებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია მომწოდებელთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა კომპანიის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7-ში ცვლილების თანახმად, სტანდარტს დაემატა მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციისადმი დაქვემდებარების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში. ცვლილებები მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ დებულებებს პირველი წლიური ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელშიც ჯგუფი იყენებს ცვლილებებს. გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანია არ არის ვალდებული გაამჟღავნოს:

- შედარებითი ინფორმაცია ნებისმიერი ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელიც წარდგენილია წლიური ანგარიშგების პერიოდის დაწყებამდე, და რომელშიც კომპანია პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებებს.
- ინფორმაცია, რომელიც სხვაგვარად არის მოთხოვნილი ბასს 7:44H(b)(ii)–(iii) სტანდარტით, იმ წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ფასს S1 ზოგადი მოთხოვნები
მდგრადობასთან დაკავშირებული
ფინანსური ინფორმაციის
განმარტების შესახებ

ფასს S1 ადგენს მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნების ზოგად მოთხოვნებს, რომლის მიზანია, კომპანიისგან მოითხოვოს მდგრადობასთან დაკავშირებული რისკებისა და შესაძლებლობების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება, რაც სასარგებლო იქნება ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლებისთვის კომპანიისთვის რესურსებით უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფასს S2 - კლიმატთან
დაკავშირებული გამჟღავნება

IFRS S2 ადგენს კლიმატთან დაკავშირებული რისკებისა და შესაძლებლობების შესახებ ინფორმაციის იდენტიფიცირების, გაზომვისა და გამჟღავნების შესახებ მოთხოვნებს, რაც სასარგებლოა ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლებისთვის კომპანიისთვის რესურსებით უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ახალი და რედაქტირებული ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯიეიჯი ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასის სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა“
ცვლილებები ფასს 9 და 7-ში	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: განმარტებები
ცვლილებები ბასს 21-ში	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა
ყოველწლიური გაუმჯობესებები	ფასის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - ტომი 11

ჯიეიჯი ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის მომავალი პერიოდების ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საავიაციო საწვავის რეალიზაცია	189,041	219,652	69,480	83,585
ამონაგები მომსახურებიდან	3,287	468	1,208	178
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	192,328	220,120	70,688	83,763

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

7. სხვა შემოსავალი, წმინდა

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
სხვა შემოსავალი	1,879	848	691	323
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	444	-	163	-
სხვა ხარჯები	(115)	(102)	(42)	(39)
სულ სხვა შემოსავალი, წმინდა	2,208	746	812	284

ინვენტარიზაციის დათვლის დროს აღმოჩენილი ზედმეტობით გამოწვეულმა შემოსავალმა 2024 წელს სხვა შემოსავლების 81% შეადგინა (2023 წელს 100%).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	1,887	1,657	694	631
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,791	1,453	658	553
ცვეთის ხარჯები	1,522	1,117	559	425
დაზღვევა	222	215	82	82
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	35	30	13	11
რემონტი და მოვლა-შენახვა	29	34	11	13
სხვა	439	444	161	169
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5,925	4,950	2,178	1,884

9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	816	789	300	300
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	887	700	326	266
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	373	218	137	82
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	94	89	35	34
საოფისე მარაგები	58	47	21	18
საბანკო ხარჯი	14	155	5	59
სხვა დანახარჯები	139	79	51	31
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,381	2,077	875	790

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 110 ათასი ლარი (41 ათასი აშშ დოლარი); (2023: 84 ათასი ლარი, 32 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	264	249	97	95
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო	(1,100)	458	(404)	174
საპროცენტო ხარჯი	(2,046)	(2,674)	(752)	(1,017)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო	(2,882)	(1,967)	(1,059)	(748)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

პირველი გვერდი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	რეზერვუარები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე ბელი შენიშნობა	სულ ლარი	სულ დოლარი
ნაშთი									
2023 წლის 1 იანვრის									
მდგომარეობით	1,736	965	1,137	3,139	3,748	187	-	10,912	3,716
დამატებები	-	428	36	548	336	20	348	1,716	638
გასვლები	-	(72)	-	(111)	-	(34)	-	(217)	(81)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	342
2023 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,736	1,321	1,173	3,576	4,084	173	348	12,411	4,615
დამატებები	-	1,331	623	1,849	1,396	47	152	5,398	1,923
გასვლები	-	(17)	(24)	(83)	(8)	(20)	(348)	(500)	(178)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)
2024 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,736	2,635	1,772	5,342	5,472	200	152	17,309	6,167
დაგროვილი ცვეთა									
2023 წლის 1 იანვრის									
მდგომარეობით	-	(233)	(409)	(1,243)	(2,233)	(118)	-	(4,236)	(1,245)
ცვეთის ხარჯი	-	(57)	(77)	(224)	(486)	(28)	-	(872)	(333)
გასვლისას ელიმინირებული	-	21	-	69	-	32	-	122	47
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	(323)
2023 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	(269)	(486)	(1,398)	(2,719)	(114)	-	(4,986)	(1,854)
ცვეთის ხარჯი	-	(96)	(100)	(310)	(695)	(25)	-	(1,226)	(451)
გასვლისას ელიმინირებული	-	5	12	27	8	18	-	70	26
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	91
2024 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	-	(360)	(574)	(1,681)	(3,406)	(121)	-	(6,142)	(2,188)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2023 წლის 1 იანვრის									
მდგომარეობით	1,736	732	728	1,896	1,515	69	-	6,676	2,471
2023 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,736	1,052	687	2,178	1,365	59	348	7,425	2,761
2024 წლის 31 დეკემბრის									
მდგომარეობით	1,736	2,275	1,198	3,661	2,066	79	152	11,167	3,979

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები სრულად გამოყენებულია საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

12. გუდვილი

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

CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი ნაკადების პროექციას ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა გამოიყენა მოგების მიდგომა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლაში გამოყენებული დაშვებები, რომლის მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე სენსიტიურია, იყო ხანგრძლივი ზრდის განაკვეთი ათი წლის განმავლობაში 3% წლიურად (2023 წელს: 3% წლიურად) და WACC დაბეგვრის შემდეგ 16.34% წლიურად (2023 წელს: 16.4% წლიურად).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას მშპ-ის რეალური ზრდის ტემპზე დაყრდნობით პროგნოზირებს.

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

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

13. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	27,350	14,753	9,744	5,486
სათადარიგო ნაწილები	996	1,267	355	470
სხვა	3	4	1	2
სულ მარაგები	28,349	16,024	10,100	5,958

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	709	2,151	253	800
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	428	396	152	147
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	(141)	(141)	(50)	(52)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	996	2,406	355	895
სხვა მოთხოვნები	77	227	28	85
გადახდილი ავანსები	644	2,250	229	836
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,717	4,883	612	1,816

ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა 90 ათასი ლარის (32 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით დაკავშირებულია შპს „ჯორჯიან ეარვეისის“ სავაჭრო მოთხოვნებთან. „ჯორჯიან ეარვეისი“ არ ეთანხმება „პეტროკას ფიუელ სერვის ჯორჯიას“ მიერ ფასის გაანგარიშებას, შესაბამისად, თანხას არ იხდის. თანხა სამ წელზე მეტია გადაუხდელია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

მთლიანი ღირებულება პროცენტებში	მთლიანი			მთლიანი		
	ზარალის	საბალანსო	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის	საბალანსო	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	განაკვეთი ლარი	ღირებულება ლარი	ლარი	განაკვეთი აშშ დოლარი	ღირებულება აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0%	473	(10)	0%	169	(4)
- 30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6%	111	(6)	6%	40	(2)
- 30-დან 360 დღემდე						
ვადაგადაცილება	100%	-	-	100%	-	-
- 360 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	100%	125	(125)	100%	44	(44)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	-	709	-	-	253	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(141)			(50)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	568	-	-	203	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მთლიანი ღირებულება პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0%	14	-	0%	5	-
- 30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6%	317	(18)	6%	118	(7)
- 30-დან 360 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6.1%	1,807	(110)	6.1%	672	(42)
- 360 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	3%	409	(13)	3%	152	(5)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	-	2,547	-	-	947	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(141)			(52)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	2,406	-	-	895	-

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	15,148	4,869	5,632

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება ოთხ ქართულ ბანკში, რომლებსაც Moody's/Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით Ba2 რეიტინგი აქვთ მინიჭებული და ისინი არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.
დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

16. საწესდებო კაპიტალი

წესდების მიხედვით ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით დააფიქსირა (42 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მფლობელისაგან მისაღები მოთხოვნა. 2024 და 2023 წლებში დივიდენდი არ იყო დარიცხული და გადახდილი.

17. ნასესხები სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია: აშშ დოლარში	34,140	37,874	12,164	14,082
სულ ნასესხები სახსრები	34,140	37,874	12,164	14,082

შპს ჯიეიჯის აქვს ერთი სესხი თიბისი ბანკისგან 20,000 ათასი ლარის ოდენობით (7,158 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2028 წლის 30 ივნისია. პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ მიიღო ახალი სესხი თიბისი ბანკისგან ჯამში 14,041 ათასი ლარის ოდენობით (5,002 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2025 წელია. სესხზე დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი არის 8.40% და 8.65%. თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია, როგორც ეს მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს, როგორც ფულადი, ასევე უნაღდო ცვლილებების ჩათვლით. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომლებისთვისაც ფულადი ნაკადები იყო, ან მომავალში იქნება კლასიფიცირებული ჯგუფის ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

	2024 წლის 1 იანვარი ლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან ლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) ლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) ლარი	კონვერტაციის სხვაობა ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი
ნასესხები სახსრები	37,874	(4,705)	-	971	-	34,140
	2023 წლის 1 იანვარი ლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) ლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) ლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) ლარი	კონვერტაციის სხვაობა ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი
ნასესხები სახსრები	38,055	508	(165)	(524)	-	37,874

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჩვეულებრივი წესები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	2024 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) აშშ დოლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) აშშ დოლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) აშშ დოლარი	კონვერტაციის სხვაობა აშშ დოლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები	14,082	(1,729)	-	357	(547)	12,163
	2023 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) აშშ დოლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) აშშ დოლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) აშშ დოლარი	კონვერტაციის სხვაობა აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები	14,084	193	(63)	(199)	67	14,082

i) ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოადგენს სხვაობას ნასესხები სახსრებიდან მიღებულ შემოსულობებსა და ნასესხები სახსრების გადაფარვას შორის.

ii) საპროცენტო ცვლილებები მოიცავს საპროცენტო დარიცხვებსა და გადახდებს.

18. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 8,970 ათას ლარს (3,196 აშშ დოლარი) (2023: 5,649 ათასი ლარი (2,100 ათასი აშშ დოლარი). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

19. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებულ ანაზღაურებას და ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ მომხმარებლებს.

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები 4,336 ათასი ლარის (1,545 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით, სავარაუდოდ, აღიარებული იქნება შემოსავლად 2025 წელს, რაც დაკავშირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის შეუსრულებელ ვალდებულებებთან. 2024 წელს ჯგუფმა შემოსავლად აღიარა 1,066 ათასი ლარი (396 აშშ დოლარი), რომელიც ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისში მიღებულ ავანსებში შედიოდა.

ჯგუფის მიერ მიღებული ყველა ავანსი დაკავშირებულია თვითმფრინავის საწვავის გაყიდვებთან. 2024 წელს, ერთი კონტრაგენტი შეადგენდა ავანსების მთლიანი რაოდენობის 48%-ს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	972	1,259	347	469
სხვა ვალდებულებები	85	72	30	27
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	57	54	20	20
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,114	1,385	397	516

21. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	996	2,406	355	895
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ ფინანსური აქტივები	14,663	17,554	5,224	6,527
	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,114	1,385	397	516
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	8,970	5,649	3,196	2,100
იჯარის ვალდებულებები	1,313	1,398	468	520
ნასესხები სახსრები	34,140	37,874	12,164	14,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები	45,537	46,306	16,225	17,218

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯგუფი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ჯგუფის ფინანსური შედეგები ექვევა უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამომწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. ჯგუფი ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულ საავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,8068 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,9306 ლარს	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,9753 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,466	64	14,268	244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	827	-	508	-
სულ ფინანსური აქტივები	14,293	64	14,776	244
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	876	3	1,350	3
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	8,970	-	5,649	-
იჯარის ვალდებულებები	1,205	-	1,290	-
ნასესხები სახსრები	33,140	-	37,874	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,191	3	46,163	3
სულ წმინდა პოზიცია	(30,898)	61	(31,387)	241

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მთლიანი წმინდა პოზიცია	(6,180)	6,180	12	(12)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მთლიანი წმინდა პოზიცია	(6,277)	6,277	48	(48)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს ჯგუფის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება. საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს ორი ნასესხები სესხი, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები არის ფიქსირებული 8.4% და 8.65%. საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. ჯგუფი არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

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

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება ჯგუფის კონტრაგენტებთან ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და არასაბალანსო ვალდებულებებს.

ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჩვეულებრივი გეგმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის (მნიშვნელოვანი დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით დაფარული შემოსავალი) გათვალისწინებით, საკრედიტო რისკი არ არის მიჩნეული ჯგუფზე მნიშვნელოვან ზეგავლენად, რის გამოც ჯგუფი არ ახორციელებს ინვესტიციას საკრედიტო რისკის მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

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

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის დარჩენილ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ საბალანსო ლირებულება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	830	167	116	-	-	1,113	1,113
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	888	8,082	-	-	-	8,970	8,970
საიჯარო ვალდებულებები	35	69	311	992	347	1,754	1,313
ნასესხები	14,184	1,650	5,251	16,225	-	37,310	34,140
სახსრები							
სულ	15,937	9,968	5,678	17,217	347	49,147	45,536

2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ საბალანსო ლირებულება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,076	14	295	-	-	1,385	1,385
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	5,649	-	-	-	-	5,649	5,649
საიჯარო ვალდებულებები	27	55	246	1,498	373	2,199	1,398
ნასესხები	187	1,618	18,698	22,295	-	42,798	37,874
სახსრები							
სულ	6,939	1,687	19,239	23,793	373	52,031	46,306

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ საბალანსო დირეგულება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	296	59	42	-	-	397	397
ვალდებულებები FVTPL-ით	316	2,879	-	-	-	3,195	3,195
საიჯარო ვალდებულებები	10	25	111	354	124	624	468
ნასესხები სახსრები	5,053	588	1,871	5,780	-	13,292	12,163
სულ	5,675	3,551	2,024	6,134	124	17,508	16,223

2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტ ირებული ფულადი ნაკადები	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	400	5	111	-	-	516	516
ვალდებულებები FVTPL-ით	2,100	-	-	-	-	2,100	2,100
საიჯარო ვალდებულებები	10	21	94	570	142	837	520
ნასესხები სახსრები	70	602	6,953	8,290	-	15,915	14,082
სულ	2,580	628	7,158	8,860	142	19,368	17,218

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ურთიერთობა		ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი საწარმო	429	396	152	147
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	8,970	5,649	3,196	2,100
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	665	378	237	140
ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	საბოლოო აქციონერები	-	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები იყო შემდეგი:

		2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ურთიერთობა					
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	165	72	61	27
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	1,456	-	554
საწვავის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	174,801	180,776	64,246	68,791
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	816	789	300	300

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	157	187	94	71

23. კაპიტალის მართვა

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

24. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. ჯგუფს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე დაუფარავი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალჯერ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

25. რეალური ღირებულების შეფასება

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

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	8,970	-	8,970	-	5,649	-	5,649
	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	3,196	-	3,196	-	2,100	-	2,100

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება		რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	-	-	13,667	15,148	-	-	15,148
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	568	568	-	-	2,010	2,010
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	428	428	-	-	396	396
სულ აქტივები	13,667	-	996	14,663	15,148	-	2,406	17,554
ვალდებულებები								
ნასესხები								
სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	-	33,140	33,140	-	-	37,874	37,874
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	972	972	-	-	1,385	1,385
სულ ვალდებულებები	-	-	34,112	34,112	-	-	39,259	39,259

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	მე-2 დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	მე-3 დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	მე-2 დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	მე-3 დონის რეალურ ი ღირებუ ლება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,869	-	-	4,869	5,632	-	-	5,632
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	202	202	-	-	748	748
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	152	152	-	-	147	147
სულ აქტივები	4,869	-	354	5,223	5,632	-	895	6,527
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	-	12,164	12,164	-	-	14,082	14,082
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულება ფინანსური	-	-	346	346	-	-	516	516
ვალდებულება FVTPL-ით	-	-	3,196	3,196	-	-	2,100	2,100
სულ ვალდებულებები	-	-	15,706	15,706	-	-	16,698	16,698

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ნასესხები სახსრები. ჯიეიჯის შვილობილმა კომპანიამ - შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზო ჯორჯიამ 2025 წლის იანვარში სრულად დაფარა თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხი, ჯამში 14,041 ათასი ლარის (5,002 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით.

საბოლოო აქციონერის შეცვლა: 2025 წელს ქალბატონმა ნაზი ლიპარტელიანმა თავისი საბოლოო საკუთრების წილი 42.50%-მდე გაზარდა ბატონი დავით იაკობაშვილისგან დამატებითი აქციების გამოსყიდვით. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე უცვლელი რჩება და არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

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

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

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

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

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტშიც. ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში გაზრდილი მგზავრთა ნაკადისა და მოთხოვნის გამო, 2024 წლის აგვისტოში ჩვენმა კომპანიამ დაასრულა ახალი სამშენებლო პროექტი მნიშვნელოვანი ინვესტიციით. კერძოდ, ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე განვახორციელეთ უახლესი ინდუსტრიული სტანდარტების მიხედვით თვითმფრინავების ავიასაწვავამართველი სადგურის მშენებლობა, რაც უზრუნველყოფს როგორც ინფრასტრუქტურულ განახლებას, ასევე პროდუქციის მოცულობის გაზრდას. პროექტის დასრულების შემდეგ, ბათუმის აეროპორტს შეუძლია უფრო უსაფრთხოდ და ეფექტურად მოემსახუროს თვითმფრინავების გაზრდილ ნაკადს რეაქტიული საწვავით. დაგეგმვისა და ფუნქციონალური თვალსაზრისით, ჩვენი ავიასაწვავამართველი სადგური ერთდროულად ასრულებს როგორც რეაქტიული საწვავის საწყობის ფუნქციას, ასევე პროდუქციის მიღების, შენახვისა და გაცემის ოპერაციებს ავიასაწვავამართველებზე თვითმფრინავების საწვავით მომსახურების უზრუნველსაყოფად.

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

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს, მილგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბ სისტემებს, მანქანებს/საწვავმზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჰებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს, ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

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

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯიეიჯი“ დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს, მისი უშუალო დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ“. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯიმ“ შეიძინა შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი“) 100%-იანი წილი. შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ამონაგებმა 2024 წელს შეადგინა 192,328 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს 220,120 ათასი ლარი, მაშინ, როდესაც წმინდა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 11,750 ათასი ლარი და 2023 წელს 11,901 ათასი ლარი; „ჯიეიჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებულმა ამონაგებმა 2024 წელს შეადგინა 192,328 ათასი ლარი, 2023 წელს კი - 220,120 ათასი ლარი; წმინდა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა - 8,782 ათასი ლარი, 2023 წელს კი - 9,705 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

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

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

4.1 ფინანსური რისკები

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

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

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე

ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ძირითადად ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ჯგუფი მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

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

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

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

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

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

მამა ნანკოცხი

ჯეიჯი ჯგუფი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია9
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები24
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....25
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან29
7. სხვა შემოსავალი, წმინდა.....30
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები30
9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....30
10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო.....31
11. ძირითადი საშუალებები32
12. გუდვილი33
13. მარაგები.....33
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები34
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები36
16. საწესდებო კაპიტალი37
17. ნასესხები სახსრები.....37
18. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.....38
19. მიღებული ავანსები.....38
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....39
21. ფინანსური რისკის მართვა39
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....44
23. კაპიტალის მართვა45
24. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....45
25. რეალური ღირებულების შეფასება.....46
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....49

მმართველობის ანგარიში.....50-53

ბიზნესი

ჯიეიჯი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ჯიეიჯისა და მისი შვილობილი კომპანიის („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმოში;
- მმართველობის ანგარიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებაზე;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიში მოიცავდეს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია ყველა მატერიალური თვალსაზრისით შესაბამისობაში იყოს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ აუდიტებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 8 ოქტომბერს.
ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილლიამ ალდუსი
დირექტორი
2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯიეიჯის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯიეიჯისა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ბიზნისი ბიზნისი

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგაზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვტყვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

ნიმუში ნაჩვენებია

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაძარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მიხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2025 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ნინო ნუნუაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2024	2023	2024	2023
	შენიშვნა	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი*	აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	192,328 (174,562)	220,120 (202,026)	70,688 (64,158)	83,763 (76,877)
მთლიანი მოგება		17,766	18,094	6,530	6,886
სხვა შემოსავალი	7	2,208	746	812	284
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(5,925)	(4,950)	(2,178)	(1,884)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,381)	(2,077)	(875)	(790)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(4)	-	(1)	-
ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	14	-	(141)	-	(54)
საოპერაციო მოგება		11,664	11,672	4,288	4,442
ფინანსური შემოსავალი	10	264	707	97	269
ფინანსური ხარჯი	10	(3,146)	(2,674)	(1,156)	(1,017)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		8,782	9,705	3,229	3,694
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		8,782	9,705	3,229	3,694
სხვა სრული შემოსავალი:					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	(712)	(35)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	(712)	(35)
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,782	9,705	2,517	3,659

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თეიმურაზ მანუჩიძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	11,167	7,425	3,979	2,761
აქტივების გამოყენების უფლება		1,076	1,210	383	450
არამატერიალური აქტივები		19	19	7	7
გუდვილი	12	41,974	41,974	14,954	15,607
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,236	50,628	19,323	18,825
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	28,349	16,024	10,100	5,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,717	4,883	612	1,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ მოკლევადიანი აქტივები		43,733	36,055	15,581	13,406
სულ აქტივები		97,969	86,683	34,904	32,231
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	16	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		48,096	39,311	16,759	13,530
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	375	1,087
სულ კაპიტალი		48,096	39,311	17,134	14,617
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	14,527	19,222	5,176	7,147
იჯარის ვალდებულებები		1,035	1,140	369	424
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		15,562	20,362	5,545	7,571
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	17	19,613	18,652	6,988	6,935
იჯარის ვალდებულებები		278	258	99	96
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით,	18	8,970	5,649	3,196	2,100
მოგება ზარალში ასახვით					
მიღებული ავანსები	19	4,336	1,066	1,545	396
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	1,114	1,385	397	516
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,311	27,010	12,225	10,043
სულ ვალდებულებები		49,873	47,372	17,770	17,614
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		97,969	86,683	34,904	32,231

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ
ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული
შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ
დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

Handwritten signature

ჯიეიჯი ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	29,606	29,606
წლის მოგება	-	9,705	9,705
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	9,705	9,705
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	39,311	39,311
წლის მოგება	-	8,782	8,782
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	8,782	8,782
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	48,093	48,093

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ აშშ დოლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	-	1,122	9,836	10,958
წლის მოგება	-	-	3,694	3,694
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(35)	-	(35)
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	-	(35)	3,694	3,659
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,087	13,530	14,617
წლის მოგება	-	-	3,229	3,229
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(712)	-	(712)
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	-	(712)	3,229	2,517
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	-	375	16,759	17,134

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ბიზნეს გეგმა

ჯიუჯი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი*	2023 აშშ დოლარი*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		8,782	9,705	3,229	3,694
კორექტირებები:					
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	11	1,156	750	425	285
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთისთვის		296	247	109	94
საპროცენტო შემოსავლისთვის	10	(264)	(249)	(97)	(95)
საპროცენტო ხარჯისთვის	10	2,046	2,674	752	1,017
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული		624	(458)	229	(174)
არარეალიზებული (შემოსულობა)/ზარალისთვის		-	-	(221)	36
საპროცენტო სხვაობისთვის		-	-	(221)	36
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		12,640	12,669	4,426	4,857
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,218	1,855	1,183	706
მარაგები		(12,325)	9,841	(4,530)	3,745
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით		3,322	(9,726)	1,221	(3,701)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(144)	(10,745)	(53)	(4,089)
მიღებული ავანსები		3,270	(684)	1,202	(260)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		9,981	3,210	3,449	1,258
მიღებული პროცენტი	10	264	249	97	95
გადახდილი პროცენტი	17	(2,008)	(2,852)	(738)	(1,085)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,237	607	2,808	268
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
გადახდა ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	(4,898)	(1,499)	(1,800)	(570)
არამატერიალური აქტივები		-	(19)	-	(7)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,898)	(1,518)	(1,800)	(577)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	17	14,041	39,637	5,002	15,083
ნასესხები სახსრების გადაფარვა		(18,746)	(39,116)	(1,943)	(14,885)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	17	(303)	(233)	(111)	(89)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,008)	288	(1,840)	109
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		188	(451)	69	(172)
წმინდა ზრდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(1,481)	(1,074)	(763)	(372)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	15,148	16,222	5,632	6,004
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	13,667	15,148	4,869	5,632

ხელმძღვანელობის სახელით:

კელვინ ვილიამ ალდუსი
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-49, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ნაწილი ნაწილი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ჯიეიჯისათვის (შემდგომში კომპანია ან ჯიეიჯი) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში ჯგუფი ან ჯიეიჯი ჯგუფი).

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ლიმიტედი (კვიპროსი) და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედი (კვიპროსი).

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორც არის საქართველო, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2024 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო უცხოელი მოქალაქეების იმიგრაციამ, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდა გამოიწვია. თუმცა, მოთხოვნის ზრდა და შესაბამისად ფასების ზრდა ასევე ხელს უწყობს საქართველოში ინფლაციას.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქართულ ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ჯგუფის სამომავლო მდგომარეობაზე, თუ ასეთი გავლენა ექნება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

თბილისი, 2025 წლის 8 ოქტომბერი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

თბილისი ნაგებობა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

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

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

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ლარი.

აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.7208 ლარი (2023: 1 აშშ დოლარი 2.6279 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები კონვერტირდება ლარიდან აშშ დოლარში, აღიარებისას განსაზღვრული პირვანდელი ღირებულებით.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

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

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

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

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

თბილისი, 2024 წლის 12 თებერვალი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა', რომლებიც განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით. მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჩვენი გეგმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

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

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ნიკოლოზ ბარბაქაძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის მიერ დადებული ნავთობ-პროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. ჯგუფმა არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გააცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით (FVTPL).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარით (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ბიზნესი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

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

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია („FVTPL“). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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

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

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

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

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

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

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

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

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

გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

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

კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება (WACC) სავარაუდოდ იყო 16.34%. ეს განაკვეთი რომ გაზრდილიყო/შემცირებულიყო 1 საპროცენტო პუნქტით, გუდვილის გამოყენების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 6,924 ათასი ლარით (2,467 ათასი აშშ. დოლარით) ნაკლები/ 8,061 ათასი ლარით (2,872 ათასი აშშ. დოლარით) მეტი.

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

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

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

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში განმარტებულ თანხებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

გიორგი ნაწიკაძე

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება
სტანდარტში —

ბასს 1

— გრძელვადიანი, დათქმით
აღებული ვალდებულებები

შპს ჯიეიჯიმ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა.

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ).

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი.

აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, რომელიც წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება

სტანდარტში — ბასს 1

ვალდებულებათა კლასიფიკაცია

მიმდინარე და გრძელვადიან

ვალდებულებებად

კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამყდარებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას. ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, რომელიც წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

შესწორება

სტანდარტში ფასს 16 იჯარა —

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა -

უკუიჯარის ტრანზაქციაში

კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა.

ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი.

ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება მოხდეს ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

შესწორება

სტანდარტში —

ბასს 7 და ფასს 7 — ფინანსური

შეთანხმებები მიმწოდებლებთან

კომპანიამ ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“, და ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტება - ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ფასს 7-ში ამატებს განმარტებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებულია გაამყავნოს ინფორმაცია მომწოდებელთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა კომპანიის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7-ში ცვლილების თანახმად, სტანდარტს დაემატა მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციისადმი დაქვემდებარების შესახებ ინფორმაციის გაყვანების მოთხოვნებში. ცვლილებები მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ დებულებებს პირველი წლიური ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელშიც ჯგუფი იყენებს ცვლილებებს. გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანია არ არის ვალდებული გაამყავნოს:

- შედარებითი ინფორმაცია ნებისმიერი ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელიც წარდგენილია წლიური ანგარიშგების პერიოდის დაწყებამდე, და რომელშიც კომპანია პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებებს.
- ინფორმაცია, რომელიც სხვაგვარად არის მოთხოვნილი ბასს 7:44H(b)(ii)–(iii) სტანდარტით, იმ წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ფასს S1 ზოგადი მოთხოვნები

მდგრადობასთან დაკავშირებული

ფინანსური ინფორმაციის

განმარტების შესახებ

ფასს S1 ადგენს მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გაყვანების ზოგად მოთხოვნებს, რომლის მიზანია, კომპანიისგან მოითხოვოს მდგრადობასთან დაკავშირებული რისკებისა და შესაძლებლობების შესახებ ინფორმაციის გაყვანება, რაც სასარგებლო იქნება ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლებისთვის კომპანიისთვის რესურსებით უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ფასს S2 - კლიმატთან

დაკავშირებული გამყვანება

IFRS S2 ადგენს კლიმატთან დაკავშირებული რისკებისა და შესაძლებლობების შესახებ ინფორმაციის იდენტიფიცირების, გაზომვისა და გამყვანების შესახებ მოთხოვნებს, რაც სასარგებლოა ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლებისთვის კომპანიისთვის რესურსებით უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ამ სტანდარტის გამოყენება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ახალი და რედაქტირებული ფას სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯიეიჯი ჯგუფს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფას სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებების შედეგები, სახელწოდებით „ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა“
ცვლილებები ფასს 9 და 7-ში	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შეიღობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებები
ცვლილებები ბასს 21-ში	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა
ყოველწლიური გაუმჯობესებები	ფას სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - ტომი 11

ჯიეიჯი ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება ჯგუფის მომავალი პერიოდების ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საავიაციო საწვავის რეალიზაცია	189,041	219,652	69,480	83,585
ამონაგები მომსახურებიდან	3,287	468	1,208	178
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	192,328	220,120	70,688	83,763

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

7. სხვა შემოსავალი, წმინდა

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
სხვა შემოსავალი	1,879	848	691	323
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	444	-	163	-
სხვა ხარჯები	(115)	(102)	(42)	(39)
სულ სხვა შემოსავალი, წმინდა	2,208	746	812	284

ინვენტარიზაციის დათვლის დროს აღმოჩენილი ზედმეტობით გამოწვეულმა შემოსავალმა 2024 წელს სხვა შემოსავლების 81% შეადგინა (2023 წელს 100%).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	1,887	1,657	694	631
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,791	1,453	658	553
ცვეთის ხარჯები	1,522	1,117	559	425
დაზღვევა	222	215	82	82
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	35	30	13	11
რემონტი და მოვლა-შენახვა	29	34	11	13
სხვა	439	444	161	169
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5,925	4,950	2,178	1,884

9. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	816	789	300	300
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	887	700	326	266
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	373	218	137	82
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	94	89	35	34
საოფისე მარაგები	58	47	21	18
საბანკო ხარჯი	14	155	5	59
სხვა დანახარჯები	139	79	51	31
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	2,381	2,077	875	790

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 110 ათასი ლარი (41 ათასი აშშ დოლარი); (2023: 84 ათასი ლარი, 32 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

მომხმარებელი

ჯიეიჯი გზუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

10. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო

	2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
საპროცენტო შემოსავალი	264	249	97	95
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი/შემოსულობა, ნეტო)	(1,100)	458	(404)	174
საპროცენტო ხარჯი	(2,046)	(2,674)	(752)	(1,017)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები), ნეტო	(2,882)	(1,967)	(1,059)	(748)

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

მარი ნიჭიკაძე

ჩიუიეჯი ჯგუფი

კომპლექსური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ლარსა და აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ნაწილი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	რეზერვუარები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სულ ლარი	სულ დოლარი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	965	1,137	3,139	3,748	187	-	10,912	3,716
დამატებები	-	428	36	548	336	20	348	1,716	638
გასვლები	-	(72)	-	(111)	-	(34)	-	(217)	(81)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	342
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	1,321	1,173	3,576	4,084	173	348	12,411	4,615
დამატებები	-	1,331	623	1,849	1,396	47	152	5,398	1,923
გასვლები	-	(17)	(24)	(83)	(8)	(20)	(348)	(500)	(178)
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	2,635	1,772	5,342	5,472	200	152	17,309	6,167
დაგროვილი ცვეთა									
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(233)	(409)	(1,243)	(2,233)	(118)	-	(4,236)	(1,245)
ცვეთის ხარჯი	-	(57)	(77)	(224)	(486)	(28)	-	(872)	(333)
გასვლისას ელიმინირებული კონვერტაცია	-	21	-	69	-	32	-	122	47
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(269)	(486)	(1,398)	(2,719)	(114)	-	(4,986)	(1,854)
ცვეთის ხარჯი	-	(96)	(100)	(310)	(695)	(25)	-	(1,226)	(451)
გასვლისას ელიმინირებული კონვერტაცია	-	5	12	27	8	18	-	70	26
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(360)	(574)	(1,681)	(3,406)	(121)	-	(6,142)	(2,188)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,736	732	728	1,896	1,515	69	-	6,676	2,471
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	1,052	687	2,178	1,365	59	348	7,425	2,761
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,736	2,275	1,198	3,661	2,066	79	152	11,167	3,979
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები სრულად გამოყენებულია საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.									

* აშშ დოლარის კვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარად (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარად (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

აშშ დოლარი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

12. გუდვილი

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

CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი ნაკადების პროექციას ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით. ჯგუფმა გამოიყენა მოგების მიდგომა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლაში გამოყენებული დაშვებები, რომლის მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე სენსიტიურია, იყო ხანგრძლივი ზრდის განაკვეთი ათი წლის განმავლობაში 3% წლიურად (2023 წელს: 3% წლიურად) და WACC დაბეგვრის შემდეგ 16.34% წლიურად (2023 წელს: 16.4% წლიურად).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას მშპ-ის რეალური ზრდის ტემპზე დაყრდნობით პროგნოზირებს.

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

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

13. მარაგები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	27,350	14,753	9,744	5,486
სათადარიგო ნაწილები	996	1,267	355	470
სხვა	3	4	1	2
სულ მარაგები	28,349	16,024	10,100	5,958

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

გაბრიელ ბარკაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	709	2,151	253	800
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	428	396	152	147
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	(141)	(141)	(50)	(52)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	996	2,406	355	895
სხვა მოთხოვნები	77	227	28	85
გადახდილი ავანსები	644	2,250	229	836
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,717	4,883	612	1,816

ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა 90 ათასი ლარის (32 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით დაკავშირებულია შპს „ჯორჯიან ეარვეისის“ სავაჭრო მოთხოვნებთან. „ჯორჯიან ეარვეისი“ არ ეთანხმება „პეტროკას ფიუელ სერვის ჯორჯიას“ მიერ ფასის გაანგარიშებას, შესაბამისად, თანხას არ იხდის. თანხა სამ წელზე მეტია გადაუხდელია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

თბილისი, 2024 წლის 10 იანვარი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

მთლიანი ღირებულება პროცენტებში	მთლიანი			მთლიანი		
	ზარალის	საბალანსო	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის	საბალანსო	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	განაკვეთი ლარი	ღირებულება ლარი	ლარი	განაკვეთი აშშ დოლარი	ღირებულება აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0%	473	(10)	0%	169	(4)
- 30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6%	111	(6)	6%	40	(2)
- 30-დან 360 დღემდე						
ვადაგადაცილება	100%	-	-	100%	-	-
- 360 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	100%	125	(125)	100%	44	(44)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები						
მომხმარებელთან						
გაფორმებული						
ხელშეკრულებებიდან						
(მთლიანი საბალანსო	-	709	-	-	253	-
ღირებულება)						
საკრედიტო ზარალის						
ანარიცხი		(141)			(50)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები						
მომხმარებელთან						
გაფორმებული						
ხელშეკრულებებიდან						
(საბალანსო ღირებულება)	-	568	-	-	203	-

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ნიკო ნიჭიკაშვილი

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მთლიანი ღირებულება პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	0%	14	-	0%	5	-
- 30 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6%	317	(18)	6%	118	(7)
- 30-დან 360 დღემდე						
ვადაგადაცილება	6.1%	1,807	(110)	6.1%	672	(42)
- 360 დღეზე მეტი						
ვადაგადაცილება	3%	409	(13)	3%	152	(5)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	-	2,547	-	-	947	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(141)			(52)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	2,406	-	-	895	-

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	15,148	4,869	5,632

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება ოთხ ქართულ ბანკში, რომლებსაც Moody's/Fitch-ის რეიტინგის მიხედვით Ba2 რეიტინგი აქვთ მინიჭებული და ისინი არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

მიმო ნაშუაყიძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

16. საწესდებო კაპიტალი

წესდების მიხედვით ჯგუფმა მისი საწესდებო კაპიტალი 100 ლარის ოდენობით დააფიქსირა (42 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ არ არის გადახდილი და აღიარებულია, როგორც მფლობელისაგან მისაღები მოთხოვნა. 2024 და 2023 წლებში დივიდენდი არ იყო დარიცხული და გადახდილი.

17. ნასესხები სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია: აშშ დოლარში	34,140	37,874	12,164	14,082
სულ ნასესხები სახსრები	34,140	37,874	12,164	14,082

შპს ჯიეიჯის აქვს ერთი სესხი თიბისი ბანკისგან 20,000 ათასი ლარის ოდენობით (7,158 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2028 წლის 30 ივნისია. პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ მიიღო ახალი სესხი თიბისი ბანკისგან ჯამში 14,041 ათასი ლარის ოდენობით (5,002 ათასი აშშ დოლარი), რომლის დაფარვის ვადა 2025 წელია. სესხზე დადგენილი საპროცენტო განაკვეთი არის 8.40% და 8.65%. თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია, როგორც ეს მოცემულია მე-10 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და ჯგუფის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს, როგორც ფულადი, ასევე უნაღდო ცვლილებების ჩათვლით. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები არის ის ვალდებულებები, რომლებსაც ფულადი ნაკადები იყო, ან მომავალში იქნება კლასიფიცირებული ჯგუფის ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

	2024 წლის 1 იანვარი ლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან ლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) ლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) ლარი	კონვერტაციის სხვაობა ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი
ნასესხები სახსრები	37,874	(4,705)	-	971	-	34,140
	2023 წლის 1 იანვარი ლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) ლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) ლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) ლარი	კონვერტაციის სხვაობა ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი
ნასესხები სახსრები	38,055	508	(165)	(524)	-	37,874

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	2024 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) აშშ დოლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) აშშ დოლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) აშშ დოლარი	კონვერტაციის სხვაობა აშშ დოლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები	14,082	(1,729)	-	357	(547)	12,163
	2023 წლის 1 იანვარი აშშ დოლარი	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i) აშშ დოლარი	პროცენტის ცვლილება (ii) აშშ დოლარი	სავალუტო ზარალი/(შემ ოსულობა) აშშ დოლარი	კონვერტაციის სხვაობა აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ნასესხები სახსრები	14,084	193	(63)	(199)	67	14,082

- i) ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოადგენს სხვაობას ნასესხები სახსრებიდან მიღებულ შემოსულობებსა და ნასესხები სახსრების გადაფარვას შორის.
- ii) საპროცენტო ცვლილებები მოიცავს საპროცენტო დარიცხვებსა და გადახდებს.

18. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 8,970 ათას ლარს (3,196 აშშ დოლარი) (2023: 5,649 ათასი ლარი (2,100 ათასი აშშ დოლარი). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

19. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებულ ანაზღაურებას და ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ მომხმარებლებს.

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები 4,336 ათასი ლარის (1,545 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით, სავარაუდოდ, აღიარებული იქნება შემოსავლად 2025 წელს, რაც დაკავშირებულია ანგარიშგების თარიღისთვის შეუსრულებელ ვალდებულებებთან. 2024 წელს ჯგუფმა შემოსავლად აღიარა 1,066 ათასი ლარი (396 აშშ დოლარი), რომელიც ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისში მიღებულ ავანსებში შედიოდა.

ჯგუფის მიერ მიღებული ყველა ავანსი დაკავშირებულია თვითმფრინავის საწვავის გაყიდვებთან. 2024 წელს, ერთი კონტრაგენტი შეადგენდა ავანსების მთლიანი რაოდენობის 48%-ს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ბიზნესი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	972	1,259	347	469
სხვა ვალდებულებები	85	72	30	27
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	57	54	20	20
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,114	1,385	397	516

21. ფინანსური რისკის მართვა

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	996	2,406	355	895
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	15,148	4,869	5,632
სულ ფინანსური აქტივები	14,663	17,554	5,224	6,527
	2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,114	1,385	397	516
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	8,970	5,649	3,196	2,100
იჯარის ვალდებულებები	1,313	1,398	468	520
ნასესხები სახსრები	34,140	37,874	12,164	14,082
სულ ფინანსური ვალდებულებები	45,537	46,306	16,225	17,218

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

მზით ნაძარცხა

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,8068 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,9306 ლარს	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარს	ევრო 1 ევრო = 2,9753 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,466	64	14,268	244
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	827	-	508	-
სულ ფინანსური აქტივები	14,293	64	14,776	244
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	876	3	1,350	3
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	8,970	-	5,649	-
იჯარის ვალდებულებები	1,205	-	1,290	-
ნასესხები სახსრები	33,140	-	37,874	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,191	3	46,163	3
სულ წმინდა პოზიცია	(30,898)	61	(31,387)	241

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2,8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2,6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2,7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2,6279 ლარს).

ნიკო ნიკოლეი

ჯიუიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მთლიანი წმინდა პოზიცია	(6,180)	6,180	12	(12)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მთლიანი წმინდა პოზიცია	(6,277)	6,277	48	(48)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს ჯგუფის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება. საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს ორი ნასესხები სესხი, რომელთა საპროცენტო განაკვეთები არის ფიქსირებული 8.4% და 8.65%. საპროცენტო მარჟა შესაძლოა გაიზარდოს მსგავსი ცვლილებების შედეგად, თუმცა შეიძლება შემცირდეს ან შექმნას ზარალი მოულოდნელი მოძრაობის წარმოქმნის შემთხვევაში. ჯგუფი არ აწარმოებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

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

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება ჯგუფის კონტრაგენტებთან ოპერაციების შედეგად, რაც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და არასაბალანსო ვალდებულებებს.

ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. არ არის გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზები და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივები.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

ბიზნესი

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის (მნიშვნელოვანი დებიტორული ნაშთები და ნაღდი ფულით დაფარული შემოსავალი) გათვალისწინებით, საკრედიტო რისკი არ არის მიჩნეული ჯგუფზე მნიშვნელოვან ზეგავლენად, რის გამოც ჯგუფი არ ახორციელებს ინვესტიციას საკრედიტო რისკის მართვის დახვეწილი სისტემების შექმნაში.

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

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის დარჩენილ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც ჯგუფს შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2024 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ საბალანსო დირებულება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	830	167	116	-	-	1,113	1,113
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	888	8,082	-	-	-	8,970	8,970
საიჯარო ვალდებულებები	35	69	311	992	347	1,754	1,313
ნასესხები სახსრები	14,184	1,650	5,251	16,225	-	37,310	34,140
სულ	15,937	9,968	5,678	17,217	347	49,147	45,536

2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,076	14	295	-	-	1,385	1,385
ფინანსური ვალდებულებები FVTPL-ით	5,649	-	-	-	-	5,649	5,649
საიჯარო ვალდებულებები	27	55	246	1,498	373	2,199	1,398
ნასესხები სახსრები	187	1,618	18,698	22,295	-	42,798	37,874
სულ	6,939	1,687	19,239	23,793	373	52,031	46,306

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თბილისი ნაწილობრივი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ საბალანსო დირიგებულება
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	296	59	42	-	-	397	397
ვალდებულებები FVTPL-ით	316	2,879	-	-	-	3,195	3,195
საიჯარო ვალდებულებები	10	25	111	354	124	624	468
ნასესხები სახსრები	5,053	588	1,871	5,780	-	13,292	12,163
სულ	5,675	3,551	2,024	6,134	124	17,508	16,223

2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ფინანსური	400	5	111	-	-	516	516
ვალდებულებები FVTPL-ით	2,100	-	-	-	-	2,100	2,100
საიჯარო ვალდებულებები	10	21	94	570	142	837	520
ნასესხები სახსრები	70	602	6,953	8,290	-	15,915	14,082
სულ	2,580	628	7,158	8,860	142	19,368	17,218

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

თბილისი ბიზნესკუჩი

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ურთიერთობა		ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	უშუალო მშობელი საწარმო	429	396	152	147
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	8,970	5,649	3,196	2,100
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	665	378	237	140
ნასესხები სახსრები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	-	-	-
ნასესხები სახსრები	საბოლოო აქციონერები	-	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები იყო შემდეგი:

		2024 ლარი	2023 ლარი	2024 აშშ დოლარი	2023 აშშ დოლარი
ურთიერთობა					
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	165	72	61	27
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	1,456	-	554
საწვავის შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	174,801	180,776	64,246	68,791
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	816	789	300	300

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

მარი ბარჯაქიძე

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	157	187	94	71

23. კაპიტალის მართვა

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

24. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. ჯგუფს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე დაუფარავი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

25. რეალური ღირებულების შეფასება

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

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	8,970	-	8,970	-	5,649	-	5,649

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	აშშ დოლარი				აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	3,196	-	3,196	-	2,100	-	2,100

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი				2023 წლის 31 დეკემბერი			
	ლარი				ლარი			
	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის	მე-2 დონის	მე-3 დონის	საბალანსო ღირებულება
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება		რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,667	-	-	13,667	15,148	-	-	15,148
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	568	568	-	-	2,010	2,010
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	428	428	-	-	396	396
სულ აქტივები	13,667	-	996	14,663	15,148	-	2,406	17,554
ვალდებულებები								
ნასესხები								
სახსრები								
ვადიანი სესხი	-	-	33,140	33,140	-	-	37,874	37,874
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	972	972	-	-	1,385	1,385
სულ ვალდებულებები	-	-	34,112	34,112	-	-	39,259	39,259

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

ბიზი ბიქიყაძე

ჯიეიჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2024 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2023 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,869	-	-	4,869	5,632	-	-	5,632
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	202	202	-	-	748	748
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	152	152	-	-	147	147
სულ აქტივები	4,869	-	354	5,223	5,632	-	895	6,527
ვალდებულებები								
<i>ნასესხები სახსრები</i>								
ვადიანი სესხი	-	-	12,164	12,164	-	-	14,082	14,082
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
სავაჭრო ვალდებულება	-	-	346	346	-	-	516	516
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	-	3,196	3,196	-	-	2,100	2,100
სულ ვალდებულებები	-	-	15,706	15,706	-	-	16,698	16,698

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

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

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარს).

25. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ნასესხები სახსრები. ჯიეიჯის შვილობილმა კომპანიამ - შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ 2025 წლის იანვარში სრულად დაფარა თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხი, ჯამში 14,041 ათასი ლარის (5,002 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით.

საბოლოო აქციონერის შეცვლა: 2025 წელს ქალბატონმა ნაზი ლიპარტელიანმა თავისი საბოლოო საკუთრების წილი 42.50%-მდე გაზარდა ბატონი დავით იაკობაშვილისგან დამატებითი აქციების გამოსყიდვით. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე უცვლელი რჩება და არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 2.8068 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2024 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 2.7208 ლარი (2023 : 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი).

1. ჯგუფის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

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

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

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

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

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტშიც. ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტში გაზრდილი მგზავრთა ნაკადისა და მოთხოვნის გამო, 2024 წლის აგვისტოში ჩვენმა კომპანიამ დაასრულა ახალი სამშენებლო პროექტი მნიშვნელოვანი ინვესტიციით. კერძოდ, ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტის ტერიტორიაზე განვახორციელეთ უახლესი ინდუსტრიული სტანდარტების მიხედვით თვითმფრინავების ავიასაწვავამმართველი სადგურის მშენებლობა, რაც უზრუნველყოფს როგორც ინფრასტრუქტურულ განახლებას, ასევე პროდუქციის მოცულობის გაზრდას. პროექტის დასრულების შემდეგ, ბათუმის აეროპორტს შეუძლია უფრო უსაფრთხოდ და ეფექტურად მოემსახუროს თვითმფრინავების გაზრდილ ნაკადს რეაქტიული საწვავით. დაგეგმვისა და ფუნქციონალური თვალსაზრისით, ჩვენი ავიასაწვავამმართველი სადგური ერთდროულად ასრულებს როგორც რეაქტიული საწვავის საწყობის ფუნქციას, ასევე პროდუქციის მიღების, შენახვისა და გაცემის ოპერაციებს ავიასაწვავამმართველებზე თვითმფრინავების საწვავით მომსახურების უზრუნველსაყოფად.

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

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს, მილგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბ სისტემებს, მანქანებს/საწვავშიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჭებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალინერის საწვავით გამართვის პროცესს, ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

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

3. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ჯიეიჯი“ დაფუძნდა 2017 წლის 4 აგვისტოს, მისი უშუალო დამფუძნებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ“. 2017 წლის 15 სექტემბერს შპს „ჯიეიჯიმ“ შეიძინა შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი“) 100%-იანი წილი. შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ამონაგებმა 2024 წელს შეადგინა 192,328 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს 220,120 ათასი ლარი, მაშინ, როდესაც წმინდა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 11,750 ათასი ლარი და 2023 წელს 11,901 ათასი ლარი; „ჯიეიჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებულმა ამონაგებმა 2024 წელს შეადგინა 192,328 ათასი ლარი, 2023 წელს კი - 220,120 ათასი ლარი; წმინდა შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა - 8,782 ათასი ლარი, 2023 წელს კი - 9,705 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

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

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

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

4.1 ფინანსური რისკები

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

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

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოვლენით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ჯგუფი როგორც საცალო, აგრეთვე საბითუმო ბაზარზე

ოპერირებს. საცალო ბაზარზე გაყიდვები ძირითადად ხდება წინასწარი გადახდით. საბითუმო ბაზარზე კი ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ჯგუფი მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

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

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

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

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

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251427977



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

20.10.2025 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

76434218649525



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

საქართველო, თბილისი, 20.10.2025წ.

მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეფის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, **ლელა ხუნაშვილი**, ნოტარიუს სოფიკო გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი, ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 55 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 110 ლარი ('სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ' 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 115 ლარი.

Tbilisi, Georgia, 20.10.2025

I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator **Nino Tsotskolauri** that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, **Lela Khunashvili**, Substitute of Notary **Sofiko Gobejishvili** confirm the authenticity of the signature of the translator **Nino Tsotskolauri** and not the correctness of legal facts or validity of the document. 55 p. 1 c.

Notary fee – 110 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 115 GEL.**

ნოტარიუს ს. გობეჯიშვილის შემცვლელი პირი
Substitute of Notary S. Gobejishvili

/ლელა ხუნაშვილი/
/Lela Khunashvili/

