



შპს პეის ჯორჯია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
3. ძირითადი საშუალებები.....	26
4. საინვესტიციო ქონება	27
5. არამატერიალური აქტივები	28
6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	28
7. მეკავშირე კომპანია	28
8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია	30
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	31
10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	31
11. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	31
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	31
13. უმცირესობის წილი	32
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33
15. შემოსავალი	33
16. გაყიდვების თვითღირებულება.....	34
17. სხვა შემოსავალი	34
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
19. ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი).....	35
20. სხვა მოგება / (ზარალი) (ნეტო)	35
21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	36
22. ფინანსური რისკების მართვა	36
23. კაპიტალის მართვა	41
24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	42
25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	42
26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....	45
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	45
მმართველობითი ანგარიში.....	48
1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები	48
2. შემოსავლები	49
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	51
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	52
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	53
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	53
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზი	53
8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	53
9. ფინანსური რისკები	53
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	53
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	53
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “პეის ჯორჯია”-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “პეის ჯორჯიას”-ს (შემდომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 6-46 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2019 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 46 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ – „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლე ნებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2019 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად, 46-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
25 ოქტომბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში ტექსტში კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2019 წლის 25 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკონსოლიდაცირებულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 37 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

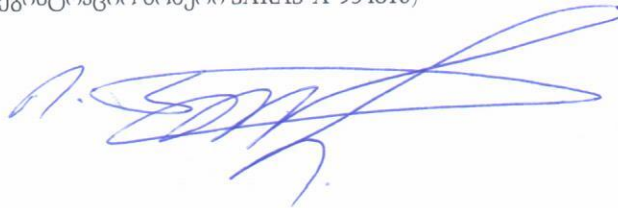
ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2019 წლის 25 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	51,541	51,653	49,767
საინვესტიციო ქონება	4	-	1,607	1,641
არამატერიალური აქტივები	5	3	9	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	130	514	1,152
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	1,279	1,487	1,071
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	8,348	11,234	329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,301	66,504	53,969
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	9	20	174	297
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	23,618	20,678	9,458
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (ნეტო)	11	4,141	4,103	7,662
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	7,525	6,869	8,042
სულ მოკლევადიანი აქტივები		35,304	31,824	25,459
სულ აქტივები		96,605	98,328	79,428
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
სხვა რეზერვები	2.2	16,258	16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		54,205	49,839	44,932
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		70,465	66,099	61,192
არამაკონტროლებელი წილი	13	11,824	11,547	11,014
სულ საკუთარი კაპიტალი		82,289	77,646	72,206
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		833	176	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	13,483	20,506	7,054
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,316	20,682	7,222
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		96,605	98,328	79,428

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	57,558	51,429
გაყიდვების თვითღირებულება	16	(46,634)	(42,570)
საერთო მოგება		10,924	8,859
სხვა შემოსავალი	17	368	657
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(3,623)	(3,833)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	19	1,168	(48)
სხვა მოგება/(ზარალი)	20	145	(118)
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	8	(1,255)	3,888
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	7	675	797
პერიოდის მოგება		8,402	10,202

პერიოდის მოგება	8,402	10,202
------------------------	--------------	---------------

მთლიანი მოგება მისაკუთვნებელი:

– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	135	295
– ჯგუფის მფლობელები	8,267	9,907

სრული შემოსავალი

სულ სრული შემოსავალი	8,402	10,202
-----------------------------	--------------	---------------

სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:

– არამაკონტროლებელი წილი	135	295
– ჯგუფის მფლობელები	8,267	9,907

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	53,220	37,590
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(46,970)	(33,739)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,250	3,851
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(45)
მიღებული პროცენტი	172	206
გადახდილი პროცენტი	(4)	(4)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,418	4,008
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	2,333	750
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,559)	(1,211)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7)	(2)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	(50)	8
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,283)	(455)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,567)	(4,799)
კაპიტალში შენატანი	142	238
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,425)	(4,561)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	710	(1,008)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,869	8,042
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(54)	(165)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,525	6,869

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს“პეის ჯორჯია”

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები (შენიშვნა 2.2)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	16,258	44,932	61,192	11,014	72,206
2017 წლის მოგება	-	-	9,907	9,907	295	10,202
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	238	238
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,646
ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	1,099	1,099	-	1,099
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	16,258	50,938	67,198	11,547	78,745
2018 წლის მოგება	-	-	8,267	8,267	135	8,402
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	142	142
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	54,205	70,465	11,824	82,289

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ზნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "პეის ჯორჯია"

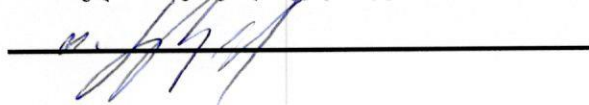
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	51,541	51,653	49,767
საინვესტიციო ქონება	4	-	1,607	1,641
არამატერიალური აქტივები	5	3	9	9
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	130	514	1,152
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში	7	1,279	1,487	1,071
ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიაში	8	8,348	11,234	329
სულ გრძელვადიანი აქტივები		61,301	66,504	53,969
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	9	20	174	297
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	10	23,618	20,678	9,458
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (ნეტო)	11	4,141	4,103	7,662
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	7,525	6,869	8,042
სულ მოკლევადიანი აქტივები		35,304	31,824	25,459
სულ აქტივები		96,605	98,328	79,428
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2	2	2
სხვა რეზერვები	2.2	16,258	16,258	16,258
გაუნაწილებელი მოგება		54,205	49,839	44,932
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელებს		70,465	66,099	61,192
არამაკონტროლებელი წილი	13	11,824	11,547	11,014
სულ საკუთარი კაპიტალი		82,289	77,646	72,206
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდები ჯგუფის დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		833	176	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	13,483	20,506	7,054
გადასახდელი მოგების გადასახადი		-	-	168
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,316	20,682	7,222
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		96,605	98,328	79,428

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს“პეის ჯორჯია”

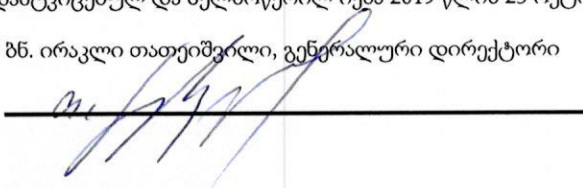
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	57,558	51,429
გაყიდვების თვითღირებულება	16	(46,634)	(42,570)
საერთო მოგება		10,924	8,859
სხვა შემოსავალი	17	368	657
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(3,623)	(3,833)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) (ნეტო)	19	1,168	(48)
სხვა მოგება/(ზარალი)	20	145	(118)
ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიის მოგების/(ზარალის) წილი	8	(1,255)	3,888
მეკავშირე კომპანიის მოგების წილი	7	675	797
პერიოდის მოგება		8,402	10,202
პერიოდის მოგება		8,402	10,202
მთლიანი მოგება მისაკუთვებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		135	295
- ჯგუფის მფლობელები		8,267	9,907
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		8,402	10,202
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვებელი:			
- არამაკონტროლებელი წილი		135	295
- ჯგუფის მფლობელები		8,267	9,907

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "პეის ჯორჯია"

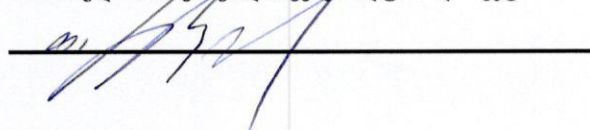
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	53,220	37,590
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(46,970)	(33,739)
გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,250	3,851
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(45)
მიღებული პროცენტი	172	206
გადახდილი პროცენტი	(4)	(4)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,418	4,008
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული დივიდენდი	2,333	750
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,559)	(1,211)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7)	(2)
საგარანტიო ანგარიშიდან მიღებული/(გადახდილი) ფულადი სახსრები	(50)	8
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,283)	(455)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,567)	(4,799)
კაპიტალში შენატანი	142	238
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(4,425)	(4,561)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	710	(1,008)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,869	8,042
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(54)	(165)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,525	6,869

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი



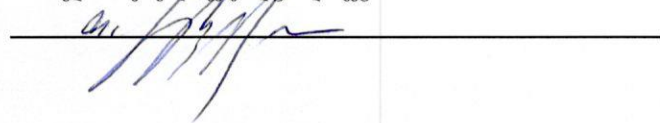
შპს "პეის ჯორჯია"
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები (შენიშვნა 2.2)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	16,258	44,932	61,192	11,014	72,206
2017 წლის მოგება	-	-	9,907	9,907	295	10,202
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	238	238
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	49,839	66,099	11,547	77,646
ფას 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	1,099	1,099	-	1,099
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	16,258	50,938	67,198	11,547	78,745
2018 წლის მოგება	-	-	8,267	8,267	135	8,402
დივიდენდი	-	-	(5,000)	(5,000)	-	(5,000)
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	-	142	142
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2	16,258	54,205	70,465	11,824	82,289

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ზნ. ირაკლი თათიშვილი, გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

ჯგუფის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი

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

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2017 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორება განხორციელდა შემდეგი მიზეზის გამო:

2015 წლის ნოემბერში შპს პეის ჯორჯიას გადმოეცა მიწა და შენობა ნაგებობები მისი ერთობლივად კონტროლირებადი ჯგუფის წევრი კომპანიისაგან. იმავე თვეს ეს აქტივები შეტანილი იყო შპს პეის ჯორჯიას შვილობილ კომპანიის კაპიტალში. გადმოცემისას საგადასახადო მიზნებისათვის აღნიშნული გარიგების შესყიდვის ფასი დადგინდა საგადასახადო ექსპერტიზის საფუძველზე 13,542 ოდენობით. დამოუკიდებელი პროფესიული შემფასებლის მიერ ამ აქტივების ჯგუფი შეფასდა 35,219 ლარად. შედეგად წარმოშობილი სხვაობა კომპანიას 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ჰქონდა გადაფასების რეზერვად (ვინაიდან ეს აქტივი შეტანილი იყო შვილობილი კომპანიის კაპიტალში გადამეტებულად, შენატანის უმცირესობის წილის ნაწილში ანულირებული იქნა აქტივის ჩამოწერის გზით), იმ მოსაზრებაზე დაყრდნობით რომ კომპანიამ და ჯგუფმა დანერგა შესყიდულ აქტივზე სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვის პრინციპი. სამართლიანი ღირებულების დანერგვის

მიზანი იყო ოპერაციის შედეგად გადმოცემის ოპერაციის საგადასახადო და სამართლიანი ღირებულებების დისბალანსის აღმოფხვრა. ეს აქტივები ჯგუფის მიერ ჩართულია ოპერირებაში და ასევე განვითარებაში და მათზე უნდა განხორციელდეს მრავალწლიანი და მრავამილიონიანი გაუმჯობესების პროექტი. ისინი განცალკევებულად ასახულია ძირითადი საშუალებების ახსნა განმარტებით შენიშვნაში: პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეურნეობის მიწა და შენობა ნაგებობები ჯგუფის სახით. გადაფასების პოლიტიკის გაგრძელება განვითარების ქვეშ მყოფ უძრავ ქონებაზე მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობებთან არის დაკავშირებული რის გამოც, მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ გაანალიზა ამ ოპერაციის და შესაბამისი აქტივის ასახვის პრინციპი და ჩათვალა რომ ოპერაციის სამართლიანი და ფასს შესაბამისი წარდგენის პრინციპი უკეთ იქნება დაცული შემდეგი რეტროსპექტიული ცვლილებების დანერგვის გზით: ვინაიდან შპს პეის ჯორჯიას გადმოცემა მიწა და შენობა ნაგებობები მისი ერთობლივად კონტროლირებადი ჯგუფის წევრი კომპანიისაგან ფაქტიურად მნიშვნელოვანად შემცირებული ღირებულების გადახდის გზით, ჩათვალა რომ ოპერაცია წარმოადგენდა დაკავშირებული კომპანიიდან აქტივის დონაციას (ძირითად მიწის ნაწილში რომელზედ მოდის მთელი ქონების უდიდესი ნაწილი). დონაციის/ნაჩუქარი აქტივის (მიწის) ასახვა ცალსახად არ არის განმარტებული ფასს-ით თუმცა ავტორიტეტული გამოცემები მიუთითებენ ერთ ერთ პრაქტიკულ გამოსავლად აქტივის თავდაპირველ ასახვას სამართლიანი ღირებულებით რაც ჩაითვლება მის თვითღირებულებად. შუამდგომლობა, ვინაიდან ოპერაცია ძირითადად დაკავშირებული იყო მიწის არაცვეთადი აქტივის გადმოცემასთან მიღებული სხვაობის თანხის ასახვა მოხდა შესაბამისი პერიოდის მოგება ზარალში, შემდგომში მისი გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი რეზერვის გამოცალკევების გზით. შედეგად ჩასწორებების ეფექტი 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის ბალანსზე შემოიფარგლა მხოლოდ არსებული გადაფასების რეზერვის თანხის 16,258 სსხვა გაუნაწილებელი მოგებიდან შექმნილი სპეციფიკურ რეზერვად გადაკვალიფიცირებით. სხვა მონეტარული ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ახალი პოლიტიკის დანერგვას არ მოყვლია. პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეურნეობის მიწა და შენობა ნაგებობების ჯგუფის აქტების ასახვა მოხდა თვითღირებულების მეთოდით.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს არ გადაუანგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ამიტომ 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად და არ ედრება 2018 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციას. ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და ისინი მოცემულია ქვემოთ:

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, ჯგუფი კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 ჯგუფისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფასს (IFRS) 9-ის მიღების გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მათ შორის, ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით გაწეული საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ჩანაცვლების ეფექტი.

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით საბალანსო ღირებულებების და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გაცხადებული ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

საბალანსო მუხლები	2018 წლის 1 იანვრისათვის დაკორექტირ- ებული	ფასს 9 დანერგვით	2017 წლის 31 დეკემბერი, ფასს 9-ის ჩასწორებებამდე
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორები (ნეტო)	21,777	1,099	20,678
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	50,937	1,099	49,839
გაუნაწილებელი მოგება			
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს			49,839
სავაჭრო მოთხოვნებთან (ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები - გაუფასურების რეზერვის ცვლილება)			1,099
გაუნაწილებელი მოგება ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი			50,938

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, საბალანსო ღირებულებებისა და ფასს (IFRS) 9-ის მიხედვით გადაანგარიშებული ფინანსური აქტივების ნაშთების 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეჯერების შედეგი ასეთია:

ფინანსური აქტივი	ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	ფასს 9-ის გამო ჩასწორებული	დებიტორული დავალიანება
	2018 წლის 1 იანვრისათვის		2017 წლის 31 დეკემბრისათვის

ფინანსურ აქტივში გაერთიანებული აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნები (ნეტო)	21,777	1,099	20,678
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	206	-	206
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869	-	6,869
სულ	28,852	1,099	27,753

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტი და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და არც წინსწრებით დანერგულია

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და

მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე, ასევე, ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწვევს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოსა და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს, უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა, საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ, შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ჯგუფს აქვს ოპერაციული იჯარებით აღებული ქონება, თუმცა, მას არ შეუფასებია, სტანდარტის ძალაში შესვლამ რა ეფექტი შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.4 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს პეის ტერმინალი	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

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

ა) შვილობილი კომპანიები

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

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

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

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

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

ბ) ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

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

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

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

გ) მეკავშირე კომპანიები

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

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

2.5 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.6 წარდგენის ვალუტა.

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარი	2.6468	2.7940
2017 წლის 31 დეკემბერი	2.5922	3.1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

2.8 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.9 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.10 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.32 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 10 შენიშვნა;
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-2.2 შენიშვნა.

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

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

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

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

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

2.11 აღიარების შეწყვეტა

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან

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

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

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

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულები და სესხები

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

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

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.15 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

2.16 არამატერიალური აქტივები

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

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

2.17 საინვესტიციო ქონება

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

2.18 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

2.19 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

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

2.20 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.21 გადახდილი ავანსები.

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

2.22 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.23 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

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

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

2.27 შემოსავლის აღიარება.

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

2.28 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

2.29 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.30 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.31 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

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

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

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

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

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 1,640. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 2,953 (3,351 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 10).

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობ ანაგებ ობები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნობი ს მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუალ ებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობე ლება	პორტის დაუმთავრე ბელი კაპ. დაზანდება	სხვა დაუმთა ვრებელ ი კაპ. დაზანდ ება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვრის	2,126	41,332	5,889	866	-	1,851	566	52,630
მდგომარეობით								
შეძენა	-	1,456	695	-	14	948	-	3,113
რეკლასიფიკაცია	-	132	-	-	-	(132)	-	-
გასვლა	-	(416)	(27)	-	-	-	-	(443)
2017 წლის 31 დეკემბრის	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
მდგომარეობით								
შეძენა	-	1,651	479	7	-	875	48	3,060
გასვლა	(74)	(15)	(3,243)	(322)	-	-	-	(3,654)
2018 წლის 31	2,052	44,140	3,792	551	14	3,542	614	54,705
ცვეთა:								
2017 წლის 1 იანვრის	165	300	1,796	602	-	-	-	2,863
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	22	313	455	70	1	-	-	861
გასვლა	-	(51)	(27)	-	-	-	-	(78)
2017 წლის 31 დეკემბრის	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
მდგომარეობით								
პერიოდის ცვეთა	22	433	351	45	3	-	-	854
გასვლა	-	-	(1,036)	(300)	-	-	-	(1,336)
2018 წლის 31 დეკემბრის	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
მდგომარეობით								
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2017 წლის 1 იანვრის	1,961	41,032	4,093	264	-	1,851	566	49,767
მდგომარეობით								
2017 წლის 31 დეკემბრის	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653
მდგომარეობით								
2018 წლის 31 დეკემბრის	1,843	43,145	2,253	134	10	3,542	614	51,541
მდგომარეობით								

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 436, 609 და 679 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 418, 708 ლარი 2018 და 2017 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2017-2018 წლებში კომპანიამ შეასრულა ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება, ჯამურად 2,730 ოდენობით.

2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შეძენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ მუდმივ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

4. საინვესტიციო ქონება

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

საინვესტიციო ქონება:

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,641
შეფასების საფუძველზე ღირებულების კლება	(34)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,607
გასვლა	(1,607)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

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

5. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	34
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36
გასვლა	(5)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31
ცვეთა:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25
პერიოდის ცვეთა	2
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27
პერიოდის ცვეთა	1
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	130	162	800
გარანტიის უზრუნველყოფისთვის ბლოკირებული თანხა	-	352	352
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	130	514	1,152

7. მეკავშირე კომპანია

	2018	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	1,487	1,071	1,245
მოგების წილი	675	797	466
დივიდენდები	(883)	(381)	(640)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,279	1,487	1,071

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2018 წლის 31 დეკემბრის						
მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირიტიდ	საქართველო	1,836	121	4,032	1,378	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		1,836	121	4,032	1,378	

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

სახელწოდება	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა	აქტივები	ვალდებულებები	შემოსავლები	მოგება	% მონაწილეობის წილი
2017 წლის 1 იანვრის						
მდგომარეობით:						
შპს ზიმ						
ინთეგრირიტიდ	საქართველო	1,523	234	3,390	952	49%
შიფინგ სერვისის						
ჯორჯია						
სულ		1,523	234	3,390	952	

8. ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
1 იანვრის მდგომარეობით	11,234	329	2,884
მოგების (ზარალი) წილი (მონაწილეობის წილი 75%/50%)	(1,255)	3,888	1,147
კაპიტალის ზრდა	-	7,000	-
დივიდენდები (იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ქვემოთ)	(1,200)	-	(3,750)
შიდა ჯგუფური ოპერაციებიდან მიღებული შედეგების ელიმინირება (არარეალიზებული მოგება)/რეალიზირებული მოგება	(431)	17	48
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,348	11,234	329

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	37,137	31,537	34,847
მოკლევადიანი აქტივები	23,258	34,638	20,537
სულ აქტივები	60,395	66,175	55,384

ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	39,124	31,250	44,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,959	17,145	9,060
სულ ვალდებულებები	47,083	48,395	53,525
ნეტო აქტივები	13,312	17,780	1,859

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება	37,455	46,685
ხარჯები(მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(39,454)	(37,288)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1,999)	9,397

- არამაკონტროლებელი წილი	(326)	1,621
- შპს ტრანსფორდის მფლობელების წილი	(1,673)	7,776

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

ჯგუფი არ არის ვალდებული აანაზღაუროს ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს ზარალი.

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26,618	24,029	11,432
საექვო ვალების რეზერვი	(3,000)	(3,351)	(1,974)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	23,618	20,678	9,458

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

	2018	2017
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება	(1,099)	
1 იანვრის მდგომარეობით	2,252	1,975
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	748	1,376
31 დეკემბრის მიხედვით	3,000	3,351

11. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,988	1,797	3,860
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(43)	-	-
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	607	206	214
მისაღები დივიდენდები ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიიდან	50	300	1,050
ავანსად გადახდილი დივიდენდი	224	-	25
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	411	1,388
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1,309	1,385	1,123
სხვა მოთხოვნები	6	4	2
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	4,141	4,103	7,662

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფული სალაროში	-	-	2
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,961	1,461	2,654
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	5,564	5,408	5,386
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,525	6,869	8,042

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. უმცირესობის წილი

უმცირესობის წილი დაკავშირებულია შპს პეის ტერმინალთან.

შპს პეის ტერმინალის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
1 იანვარი	11,547	11,014	7,810
მოგების წილი	135	295	42
კაპიტალის ზრდით გამოწვეული უმცირესობის წილის ზრდა	142	238	3,162
31 დეკემბერი	11,824	11,547	11,014

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	47,439	45,533	43,694
მოკლევადიანი აქტივები	1,214	1,042	1,497
სულ	48,653	46,575	45,191

ვალდებულებები:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	67	388	420
სულ	67	388	420
ნეტო აქტივები	48,586	46,187	44,771

	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	2,142	3,006
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(1,602)	(1,827)
წმინდა მოგება	540	1,179

– არამაკონტროლებელი წილი	135	295
– ჯგუფის მფლობელები	405	884

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12,241	12,146	6,524
კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	290	1,026	290
ძირითადი საშუალებების შეძენის ან მშენებლობისთვის	17	334	240
წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება			
გადასახდელი გადასახადები	19	-	-
სხვა ვალდებულებები	40	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	876	7,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,483	20,506	7,054

15. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	55,497
გემების სააგენტო მომსახურება	1,178
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	842
აქტივების რეალიზაცია	41
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	57,558
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	57,558
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	57,558

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	49,132
გემების სააგენტო მომსახურება	1,054
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	1,243
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	51,429
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	51,429
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	51,429

16. გაყიდვების თვითღირებულება

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
რკინიგზის ხარჯი	16,633	17,416
ჩატვირთვა გადმოტვირთვის ხარჯი	24,030	18,022
შრომის ანაზღაურება	1,629	1,702
პორტის მომსახურება	3,100	3,500
ცვეთა	783	760
სარემონტო სამუშაოები	107	724
სხვა ხარჯი	327	446
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	46,609	42,570
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	25	-
სულ რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	25	-
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	46,634	42,570

17. სხვა შემოსავალი

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოკლევადიანი საიჯარო შემოსავალი	368	657
სულ	368	657

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	978	893
საექვო ვალების ხარჯი	790	1,376
საგადასახადო ხარჯი	687	567
იჯარა და კომუნალური გადასახადების ხარჯი	197	172
საწვავის ხარჯი	118	102
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	104	68
დაცვის ხარჯი	98	98
ქველმოქმედება	90	46
მივლინების ხარჯები	86	46
დაზღვევის ხარჯი	84	96
ცვეთა და ამორტიზაცია	72	103
კომუნიკაციის ხარჯი	58	65
ოფისის ხარჯი	27	71
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	234	130
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,623	3,833

19. ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	812	(249)
საპროცენტო შემოსავალი	386	205
საპროცენტო ხარჯი	(30)	(4)
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	1,168	(48)

20. სხვა მოგება / (ზარალი) (ნეტო)

	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	144	17
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	(34)
სხვა მოგება/(ზარალი)	1	(101)
სულ	145	(118)

21. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	კაპიტალის შეცვლის მოთხოვნის დარიცხვა	2017 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის (დავალიანება)/ავანსი	(609)	(4,567)	5,000	-	(176)
კაპიტალის შეცვლა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიერ	-	142	-	142	-
სულ	(609)	(4,425)	5,000	142	(176)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	კაპიტალის შეცვლის მოთხოვნის დარიცხვა	2016 წლის 31 დეკემბერი
დივიდენდის (დავალიანება)/ავანსი	(176)	(4,799)	5,000	-	25
კაპიტალის შეცვლა არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიერ	-	238	-	238	-
სულ	(176)	(4,561)	5,000	238	25

22. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	23,618	20,678	9,458
შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	607	206	214
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	7,525	6,869	8,042
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	31,750	27,753	17,714

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს 2018 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისათვის. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე.

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნამ დე (მათ შორის დაკავშირებ ულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაც ილება	30-60 დღე ვადაგადაც ილება	60-90 დღე ვადაგადაც ილება	90-180 დღე ვადაგადაც ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	17,976	3,874	175	1,298	207	3,088	26,618
საექვო ვალების რეზერვი	-	8	17	-	163	2,812	3,000
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	17,976	3,866	158	1,298	44	276	23,618

2018 წლის 1 იანვრისათვის ფასს 9 მიხედვით გადაანგარიშებული	ნაშთები მოთხოვნამ დე (მათ შორის დაკავშირებ ულ მხარეებთან)	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაც ილება	30-60 დღე ვადაგადაც ილება	60-90 დღე ვადაგადაც ილება	90-180 დღე ვადაგადაც ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	16,130	712	3,724	323	5	3,135	24,029
საექვო ვალების რეზერვი	-	4	21	4	2	2,221	2,252
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,130	708	3,703	319	3	914	21,777

1 იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ასეთის არსებობის შემთხვევაში ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას ჯგუფი განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

2017 წლის 31 დეკემბრამდე ფასს 9 - ზე გადაანგარიშებამდე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაც ილება	30-60 დღე ვადაგადაც ილება	60-90 დღე ვადაგადაც ილება	90-180 დღე ვადაგადაც ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	806	3,723	324	6,251	12,925	24,029
საექვო ვალების რეზერვი	95	26	45	315	2,870	3,351
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	711	3,697	279	5,936	10,055	20,678

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადაც ილება	30-60 დღე ვადაგადაც ილება	60-90 დღე ვადაგადაც ილება	90-180 დღე ვადაგადაც ილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	ჯამი
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	3,107	505	288	182	7,350	11,432
საექვო ვალების რეზერვი	86	140	32	82	1,634	1,974
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,021	365	256	100	5,716	9,458

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2018 წელი			31 დეკემბერი 2017 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარში	5,728	12,232	(6,504)	5,821	12,480	(6,659)
აშშ დოლარი ლარში	25,962	9	25,953	21,797	-	21,797
ევროში ლარში	60	-	60	135	-	135

	1 იანვარი 2017 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ლარში	6,365	6,524	(159)
აშშ დოლარი ლარში	11,258	-	11,258
ევროში ლარში	91	-	91

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

	31 დეკემბერი 2018 წ.		31 დეკემბერი 2017 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა, საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა, საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	5,200	-	4,359	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(5,200)	-	(4,359)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	12	-	27	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(12)	-	(27)	-

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

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

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

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,241	-	-	-	12,241
სულ მომავალში გადასახდელი	12,241	-	-	-	12,241

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

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,146	-	-	-	12,146
სულ მომავალში გადასახდელი	12,146	-	-	-	12,146

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,524	-	-	-	6,524
სულ მომავალში გადასახდელი	6,524	-	-	-	6,524

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

23. კაპიტალის მართვა

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

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	23,618
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	607
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	7,525
სულ ფინანსური აქტივები	31,750

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დებიტორული დავალიანება

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	20,678
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის	206
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,869
სულ ფინანსური აქტივები	27,753

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

		დებიტორული დავალიანება
აქტივები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		9,458
- შეზღუდული ფულადი სახრები მოკლევადიანი გარანტიებისთვის		214
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე		8,042
სულ ფინანსური აქტივები		17,714

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

26. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წლის მფლობე- ლები	ასოცირებუ- -ლი კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლი რებადი კომპანია	არამაკონტ როლებელი წლის მფლობელე ბი	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	-	59	14	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	11,545	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	50	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	-	876	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-	543	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	833	-	-	-	-
ავანსად გადახდილი დივიდენდები	224	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები	-	-	12	-	-
გაყიდვები და სხვა შემოსავალი	-	869	2,092	-	-
შესყიდვები	96	34	23,676	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	883	1,200	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	5,000	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4,339	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	143	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	215	-	-	-	293

შპს“პეის ჯორჯია” კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	წილის მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლი რებადი კომპანია	არამაკონ ტროლებე ლი წილის მფლობე ლები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	-	91	2	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	12,214	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	300	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	176	-	-	-	-
ავანსები	-	-	232	-	-
კაპიტალის შევსების ვალდებულება	-	-	7,000	-	-
გაყიდვები და სხვა					
შემოსავალი	-	902	3,533	-	-
შესყიდვები	105	4	17,759	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	381	400	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	5,000	-	-	-	-
გადახდილი დივიდენდები	4,559	-	-	-	-
კაპიტალში შენატანი	-	-	-	238	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები (ხარჯი)	216	-	-	-	249

2017 წლის 1 იანვრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	წილის მფლობელები	ასოცირებული კომპანია	ერთობლივ ად კონტროლი რებადი კომპანია	არამაკონ ტროლებე ლი წილის მფლობე ლები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	-	112	-	-	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	6,596	-	-
ავანსები	-	-	1,236	-	-
მისაღები დივიდენდები	-	-	1,050	-	-
წინასწარ გადახდილი დივიდენდები	25	-	-	-	-

27. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

პრივატიზაციის პირობები - მიწის შესყიდვა. 2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2017-2018 წლებში კომპანიამ შეასრულა ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება, ჯამურად 2,730 ოდენობით.

იჯარა. 2016 წელს შპს პეის ტერმინალმა გააფორმა სახელმწიფოსთან გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება ჰიდროტექნიკურ ნაგებობაზე. ყოველწლიური სახდელი ამ ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენს 12.

პრივატიზაციის პირობები - მიწის და შენობა-ნაგებობების შესყიდვა. 2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შეძენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის მუდმივ სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

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

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 1,640. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდი. 2019 წლის იანვარში შპს პეის ჯორჯიამ გამოაცხადა 6,000 ლარის ოდენობით დივიდენდი, საიდანაც გაანაწილა 1,528 ლარი.

2019 წლის თებერვალში ასოცირებულ კომპანიამ შპს ზიმ ინთეგრეტიდ შიპინგ სერვის ჯორჯიამ გამოაცხადა კომპანიის სასარგებლოდ დივიდენდი 759 ლარის ოდენობით საიდანაც გაანაწილა 450 ლარი.

2019 წლის მარტში და მაისში ერთობლივად კონტროლირებდნენ კომპანია შპს ტრანსფორდმა გამოაცხადა და კომპანიაზე გაანაწილა დივიდენდი 4,050 ლარის ოდენობით.

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

შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი. 2019 წელს ჯგუფში შემავალი ერთ ერთი შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიისა და უმცირესობის წილის ფლობელი კომპანიის 8,220 შენატანით.

კაპიტალში შენატანი ვალდებულების შესრულება. კომპანიის ჰქონდა ვალდებულება თავის ერთობლივად ფლობილ კომპანიაში შეეცხო საწესდებო კაპიტალი 876 ოდენობით. ამ ვალდებულების შესრულების მიზნით 2019 წლის სექტემბერში მან განახორციელა დამატებითი უძრავი ქონების შენატანი 2018 წელს განხორციელებული უძრავი ქონების შენატანის ჩანაცვლების გზით.

სესხი Overseas Private Investment Corporation-თან. 2019 წლის 14 მაისს დაიდო სასესხო ხელშეკრულება კომპანიას შვილობილ კომპანია შპს პეის ტერმინალსა, ერთობლივად ფლობილ კომპანი შპს ტრანსფორდსა და ოპიკი-თან (Overseas Private Investment Corporation). სესხის თანხა შეადგენს 50 მილიონ აშშ დოლარს და იგი გამოყოფილია ფოთში შპს პეის ტერმინალის უძრავ ქონებაზე ახალი პორტის და სასაწყობე მეურნეობის მშენებლობისათვის. სესხის თანხების გაცემა დამოკიდებულია გარკვეულ წინასწარი პრობების შესრულებაზე. მიმდინარე პერიოდში მსესხებლები (შპს პეის ტერმინალსა და შპს ტრანსფორდი) ამ პრობათა დაკმაყოფილების პროცესში არიან. აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფის მიზნით, (ოპიკის მოთხოვნით) შპს პეის ჯორჯიამ და პეის ინტერნეშენალმა გააფორმეს ოპიკთან სასპონსორო ხელშეკრულება. კომპანია შპს პეის ჯორჯია, ისევე როგორც პეის ინტერნეშენალი, ამ კონკრეტულ შემთხვევაში წარმოადგენს მსესხებელი კომპანიების (შპს ტრანსფორდისა და შპს პეის ტერმინალის) სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში პეის ჯორჯიამ და პეის ინტერნეშენალი ვალდებულია იკისროს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი, (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდებების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით); და (გ) ოპიკის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პრობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, ოპიკის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. პროექტში იგულისხმება მსესხებელთა მიერ ზოგადი ტვირთის, მშრალი ტვირთისა და საკონტეინერო ახალი საპორტო ტერმინალის აშენება-განვითარება, რაც მოიცავს ფსკერის დაღრმავების სამუშაოებს, მულტიფუნქციური ნავმისადგომის და შესაბამისი საწყობების მშენებლობას, არსებული ჰიდროტექნიკური ნაგებობ(ებ)ის რეკონსტრუქციას ქ. ფოთში. ზემოაღნიშნული საბანკო გარანტიის/აკრედიტივის წარდგენა წარმოადგენს ოპიკის მიერ მსესხებლებზე სესხის თანხის გაცემის აუცილებელ წინაპირობას, შესაბამისი სესხის ხელშეკრულების თანახმად. ზემოაღნიშნული ოპერაციის ფარგლებში და ხელშეკრულების პრობების შესრულების მიზნით შპს პეის ჯორჯიას და პეის ინტერნეშენალის მიერ წარსადგენი აკრედიტივი/საბანკო გარანტია უნდა იყოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის, და უთითებდეს ოპიკს, როგორც ბენეფიციარს. მისი განადგობის უფლება ოპიკს ექნება იმ შემთხვევაში,თუ მსესხებელი კომპანიები (შპს პეის ტერმინალი და შპს ტრანსფორდი) არ შეასრულებენ ოპიკის მოთხოვნას განახორციელოს შენატანი მსესხებელთა კაპიტალში, რომელიც საჭიროა პროექტის ოპერირების დაწყებისათვის. კომპანია ამ ვალდებულების დაკმაყოფილების პროცესშია, ამ მიზნით დამატებითი სახსრების მოზიდვის მიზნით კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება თავის ერთ ერთ სტატეგიულ მყიდველთან.

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 25 ოქტომბერს, ჯგუფის დამფუძნებლებს/კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „პეის ჯორჯია“-ს

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის %	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი- ის ქვეყანა
შპს პეის ტერმინალი	14/08/2015	14/08/2015	75%	ფოთის პორტის მახლობლად საწყობისა და პორტის ოპერირება	საქართველო
შპს პეის საზღვაო სააგენტო	24/09/2001	24/09/2001	100 %	გემების აგენტირება	საქართველო
შპს პეის ტრანსი	09/02/2016	09/02/2016	100 %	ტვირთების გადაზიდვა	საქართველო
შპს სარფის საბაჟო ბროკერი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეის ბათუმი	01/06/2001	01/06/2001	100 %	არაქტიური	საქართველო
შპს პეტრანსი	08/07/2008	08/07/2008	100 %	არაქტიური	საქართველო

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ ერთობლივად ფლობილ კომპანიებს:

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

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ტრანსფორდი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ მეკავშირე კომპანიებს:

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

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

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

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

2. შემოსავლები

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

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	55,497
გემების სააგენტო მომსახურება	1,178
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	842
აქტივების რეალიზაცია	41
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	57,558
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	57,558
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	57,558

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2017 წელი:

	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფორვარდირება, ტვირთების შენახვის, ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	49,132
გემების სააგენტო მომსახურება	1,054
შემოსავლები საპორტო ოპერაციებიდან	1,243
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	51,429
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	51,429
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	51,429

საიჯარო შემოსავალმა 2018 და 2017 წლებში 368, 657 ლარი შეადგინა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

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

შპს „პეის ჯორჯიას“ მართვლობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

	მიწა და შენობ ანაგებ ობები	პორტი და მიმდებარე სასაწყობო მეორნეობი ს მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	სახმელე თო და საზღვაო სატრანს პორტო საშუალ ეები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობე ება	პორტის დაუმთავ რებელი კაპ. დაზანდებ ა	სხვა დაუმთა ვრებელ ი კაპ. დაზანდ ება	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,126	41,332	5,889	866	-	1,851	566	52,630
შეძენა	-	1,456	695	-	14	948	-	3,113
რეკლასიფიკაცია	-	132	-	-	-	(132)	-	-
გასვლა	-	(416)	(27)	-	-	-	-	(443)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,126	42,504	6,556	866	14	2,667	566	55,299
შეძენა	-	1,651	479	7	-	875	48	3,060
გასვლა	(74)	(15)	(3,243)	(322)	-	-	-	(3,654)
2018 წლის 31	2,052	44,140	3,792	551	14	3,542	614	54,705
ცვეთა:								
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	165	300	1,796	602	-	-	-	2,863
პერიოდის ცვეთა	22	313	455	70	1	-	-	861
გასვლა	-	(51)	(27)	-	-	-	-	(78)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	187	562	2,224	672	1	-	-	3,646
პერიოდის ცვეთა	22	433	351	45	3	-	-	854
გასვლა	-	-	(1,036)	(300)	-	-	-	(1,336)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	209	995	1,539	417	4	-	-	3,164
წმინდა საბალანსო ღირებულება:								
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,961	41,032	4,093	264	-	1,851	566	49,767
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,939	41,942	4,332	194	13	2,667	566	51,653
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,843	43,145	2,253	134	10	3,542	614	51,541

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 436, 609 და 679 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო გადაცემული მოკლევადიანი იჯარის ხელშეკრულებებით. საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა 418, 708 ლარი 2018 და 2017 წლებში შესაბამისად, რომელიც წარმოდგენილია სხვა შემოსავლის სახით სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2015 წლის 22 დეკემბერს შპს პეის ტერმინალმა სახელმწიფოსგან შეიძინა 64,790 კვ.მ. ფართობის მიწის ნაკვეთი საკუთარის მიწის მიმდებარედ, გარკვეული საპრივატიზაციო პირობებით. შესაბამისი ხელშეკრულება გაფორმდა და მიწის რეგისტრაცია მოხდა 2016 წლის მარტში. სამთავრობო უწყების შესაბამისი ბრძანება და გამომდინარე ხელშეკრულება მიუთითებდა 3,600 ლარის ნასყიდობის ფასს, და სხვა ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს, რომელთაგან მთავარი იყო 3,000 ლარის საინვესტიციო ვალდებულება, რომელიც უნდა განხორციელებულიყო მომდევნო 42 თვის განმავლობაში საწყობის ინფრასტრუქტურაში და შესყიდულ მიწაზე ეტაპობრივად. 2017-2018 წლებში კომპანიამ შეასრულა ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება, ჯამურად 2,730 ოდენობით.

2014 წელს, კომპანიამ სახელმწიფოსგან შეიძინა 220-ის ღირებულების მიწა და შენობა-ნაგებობები. საპრივატიზაციო ხელშეკრულება მოიცავს გარკვეულ ვალდებულებებს შეძენილი ქონების საინვესტიციო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, და აგრეთვე მის სარგებლობასთან დაკავშირებულ გარკვეულ მუდმივ შეზღუდვას. 2015 წელს კომპანიამ შეასრულა საინვესტიციო ვალდებულება.

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

სესი Overseas Private Investment Corporation-თან. 2019 წლის 14 მაისს დაიდო სასესხო ხელშეკრულება კომპანიას შვილობილ კომპანია შპს პეის ტერმინალსა, ერთობლივად ფლობილ კომპანი შპს ტრანსფორდსა და ოპიკი-თან (Overseas Private Investment Corporation). სესხის თანხა შეადგენს 50 მილიონ აშშ დოლარს და იგი გამოყოფილია ფოთში შპს პეის ტერმინალის უძრავ ქონებაზე ახალი პორტის და სასაწყობე მეურნეობის მშენებლობისათვის. სესხის თანხების გაცემა დამოკიდებულია გარკვეულ წინასწარი პირობების შესრულებაზე. მიმდინარე პერიოდში მსესხებლები (შპს პეის ტერმინალსა და შპს ტრანსფორდი) ამ პირობათა დაკმაყოფილების პროცესში არიან. აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფის მიზნით, (ოპიკის მოთხოვნით) შპს პეის ჯორჯიამ და პეის ინტერნეიშენალმა გააფორმეს ოპიკთან სასპონსორო ხელშეკრულება. კომპანია შპს პეის ჯორჯია, ისევე როგორც პეის ინტერნეიშელი, ამ კონკრეტულ შემთხვევაში წარმოადგენს მსესხებელი კომპანიების (შპს ტრანსფორდისა და შპს პეის ტერმინალის) სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში პეის ჯორჯიამ და პეის ინტერნეიშენალი ვალდებულია იკისროს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი, (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდებების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით); და (გ) ოპიკის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, ოპიკის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. პროექტში იგულისხმება მსესხებელთა მიერ ზოგადი ტვირთის, მშრალი ტვირთისა და საკონტეინერო ახალი საპორტო ტერმინალის აშენება-განვითარება, რაც მოიცავს ფსკერის დადრმავების სამუშაოებს, მულტიფუნქციური ნავმისადგომის და შესაბამისი საწყობების მშენებლობას, არსებული ჰიდროტექნიკური ნაგებობ(ებ)ის რეკონსტრუქციას ქ. ფოთში. ზემოაღნიშნული საბანკო გარანტიის/აკრედიტივის წარდგენა წარმოადგენს ოპიკის მიერ მსესხებლებზე სესხის თანხის გაცემის აუცილებელ წინაპირობას, შესაბამისი სესხის ხელშეკრულების თანახმად. ზემოაღნიშნული ოპერაციის ფარგლებში და ხელშეკრულების პირობების შესრულების მიზნით შპს პეის ჯორჯიას და პეის ინტერნეიშენალის მიერ წარსადგენი აკრედიტივი/საბანკო გარანტია უნდა იყოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის, და უთითებდეს ოპიკს, როგორც ბენეფიციარს. მისი განადგობის უფლება ოპიკს ექნება იმ შემთხვევაში,თუ მსესხებელი კომპანიები (შპს პეის ტერმინალი და შპს ტრანსფორდი) არ შეასრულებენ ოპიკის მოთხოვნას განხორციელოს შენატანი მსესხებელთა კაპიტალში, რომელიც საჭიროა პროექტის ოპერირების დაწყებისათვის. კომპანია ამ ვალდებულების დაკმაყოფილების პროცესშია, ამ მიზნით დამატებითი სახსრების მოზიდვის მიზნით კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება თავის ერთ ერთ სტატეგიულ მყიდველთან.

სხვა მნიშვნელოვანი განვითარების გეგმები ჯგუფს არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 170 თანამშრომელი.

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

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

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

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

8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათეიშვილი, გენერალური დირექტორი

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

ჯგუფში დასაქმებულია 170 თანამშრომელი.

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

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

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

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

8. ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ჯგუფში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

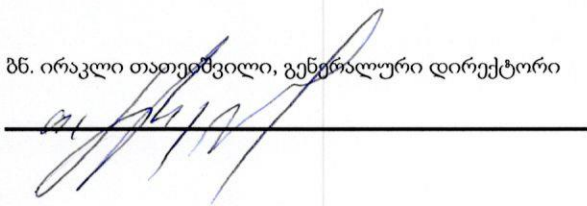
ჯგუფს კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2019 წლის 25 ოქტომბერს.

ბნ. ირაკლი თათეშვილი, გენერალური დირექტორი



About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge