

შპს ტრანსფორდი-ს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	<u>3</u>
<u>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</u>	<u>7</u>
<u>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>8</u>
<u>კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>9</u>
<u>კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....</u>	<u>10</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....</u>	<u>11</u>
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი საშუალებები.....	23
4. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	24
5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....	25
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	25
7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები.....	26
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
9. არამაკონტროლებელი წილი.....	26
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
11. შემოსავალი.....	28
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	28
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	29
15. სესხები	29
16. მოგების გადასახადი	32
17. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	33
18. ფინანსური რისკების მართვა.....	33
19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	38
20. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	38
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	39
22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	40
23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს “ტრანსფორდი”-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ტრანსფორდი”-ს (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 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 7-42 გვერდზე).*

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ლიზინგი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 15 სესხები განმარტავს, რომ: ჯგუფის მენეჯმენტი ფოთის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის ოპერაციას განიხილავს როგორც ტერმინალის საოპერაციო იჯარას და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების ფინანსურ იჯარას. მენეჯმენტმა ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასებული სამართლიანი ღირებულებითა და „ნაგულისხმევი“ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით მოახდინა მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადების განაწილება ფინანსურსა და საოპერაციო იჯარას შორის. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადელი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის განცალკევება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება ჯგუფის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადები დაანაწილა ამ მონაცემითა და ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

(თანხები მოცემულია ათას ლარებში)	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	22,923	24,315
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	34,367	37,322
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	3,897	3,888
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	14,012	12,557

საიჯარო გადასახადების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსხვავებული.

ჩვენ მიგვაჩნია რომ საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება და ფასს მოთხოვნების თანხვედრა შესაძლებელია მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასების გზით. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო ზემოთ ცხრილში მოყვანილ ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების დადასტურება ან შემოწმება სხვა ალტერნატიული პროცედურებით. ზემოთაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ 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 შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს დათარიღებულ მართვებლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 42 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ 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 მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების 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.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 12 დეკემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 42 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას, თუმცა იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ ჯგუფის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

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

12 დეკემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

**7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge**

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 12 დეკემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა). რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 42 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) შეიცავს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის ა-ვ ქვეპუნქტებში მოთხოვნილ ინფორმაციას, თუმცა იგი არ წარმოადგენს ამავე პუნქტით მოთხოვნილ ჯგუფის „საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, სუბიექტის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს“, რის გამოც იგი არ შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.

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

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-654810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბიკერ ტილი ჯორჯია
12 დეკემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	29,710	31,025
არამატერიალური აქტივები	4	4	5
გუდვილი	4	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		1,364	1,188
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	280	2,449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,537	34,846
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,980	1,875
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე	7	20,794	8,454
გადახდილი ავანსები		232	198
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	9,332	10,010
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22	2,300	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,638	20,537
სულ აქტივები		66,175	55,383
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,000	-
გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება გაუნაწილებელ მოგებაზე)		6,076	(1,701)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		13,042	(1,735)
არამაკონტროლებელი წილი	9	4,740	3,593
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,782	1,858
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	31,250	44,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,250	44,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	13,600	2,864
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		300	1,300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		596	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	2,403	2,529
მიღებული ავანსები		244	1,274
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	16	-	497
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,143	9,060
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		66,175	55,383

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	29,710	31,025
არამატერიალური აქტივები	4	4	5
გუდვილი	4	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		1,364	1,188
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	280	2,449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,537	34,846
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,980	1,875
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე გადახდილი ავანსები	7	20,794	8,454
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	9,332	10,010
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	22	2,300	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,638	20,537
სულ აქტივები		66,175	55,383
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,000	-
გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება გაუნაწილებელ მოგებაზე)		6,076	(1,701)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		13,042	(1,735)
არამაკონტროლებელი წილი	9	4,740	3,593
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,782	1,858
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	31,250	44,465
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,250	44,465
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	13,600	2,864
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		300	1,300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		596	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	2,403	2,529
მიღებული ავანსები		244	1,274
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	16	-	497
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,143	9,060
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		66,175	55,383

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბეალავა, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	11	46,685	46,115
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(29,392)	(29,411)
საერთო მოგება		17,293	16,704
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(4,826)	(4,378)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,928)	(8,210)
სხვა მოგება (ზარალი) ნეტო		(141)	263
მოგება დაბეგრვამდე		9,398	4,379
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	(1,655)
მოგება დაბეგრვის შემდეგ		9,398	2,724
მთლიანი მოგება მისაკუთვნიებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები		7,777	2,294
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		1,621	430
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		9,398	2,724
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები		7,777	2,294
- არამაკონტროლებელი წილი		1,621	430

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"

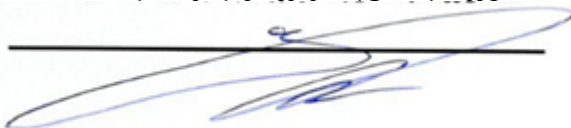
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	11	46,685	46,115
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(29,392)	(29,411)
საერთო მოგება		17,293	16,704
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(4,826)	(4,378)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	14	(2,928)	(8,210)
სხვა მოგება (ზარალი) ნეტო		(141)	263
მოგება დაბეგრვამდე		9,398	4,379
მოგების გადასახადის ხარჯი	16	-	(1,655)
მოგება დაბეგრვის შემდეგ		9,398	2,724
მთლიანი მოგება მისაკუთვნებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები		7,777	2,294
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		1,621	430
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		9,398	2,724
სულ სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
- ჯგუფის მფლობელები		7,777	2,294
- არამაკონტროლებელი წილი		1,621	430

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ზნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	41,407	40,755
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდელები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(34,555)	(31,213)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,852	9,542
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(100)
გადახდილი პროცენტი	(3,896)	(4,349)
მიღებული პროცენტი	743	537
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,699	5,630
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(719)	(1,358)
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	-	140
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(719)	(1,218)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,000)	(5,762)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის მფლობელებისათვის	(475)	(1,136)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(2,101)	(2,110)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,576)	(9,008)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(596)	(4,596)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10,010	14,417
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(82)	189
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,332	10,010

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	41,407	40,755
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახდები (გარდა მოგების გადასახადისა)	(34,555)	(31,213)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,852	9,542
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(100)
გადახდილი პროცენტი	(3,896)	(4,349)
მიღებული პროცენტი	743	537
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	3,699	5,630
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(719)	(1,358)
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	-	140
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(719)	(1,218)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,000)	(5,762)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის მფლობელებისათვის	(475)	(1,136)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(2,101)	(2,110)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,576)	(9,008)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(596)	(4,596)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10,010	14,417
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(82)	189
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9,332	10,010

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბუალავა, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება გაუნაწილებელ მოგებაზე)	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	1,058	(34)	1,024	4,918	5,942
2016 წლის მოგება	-	2,294	-	2,294	430	2,724
დივიდენდი	-	(5,053)	-	(5,053)	(1,755)	(6,808)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,701)	(34)	(1,735)	3,593	1,858
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(1,701)	(34)	(1,735)	3,593	1,858
2017 წლის მოგება	-	7,777	-	7,777	1,621	9,398
კაპიტალის შევსება	7,000	-	-	7,000	-	7,000
დივიდენდი	-	-	-	-	(474)	(474)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	7,000	6,076	(34)	13,042	4,740	17,782

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადახრება გაუნაწილებელ მოგებაზე)	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	-	1,058	(34)	1,024	4,918	5,942
2016 წლის მოგება	-	2,294	-	2,294	430	2,724
დივიდენდი	-	(5,053)	-	(5,053)	(1,755)	(6,808)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის	-	(1,701)	(34)	(1,735)	3,593	1,858
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(1,701)	(34)	(1,735)	3,593	1,858
2017 წლის მოგება	-	7,777	-	7,777	1,621	9,398
კაპიტალის შეცვლა	7,000	-	-	7,000	-	7,000
დივიდენდი	-	-	-	-	(474)	(474)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	7,000	6,076	(34)	13,042	4,740	17,782

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპოლონ ბელოვა, გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „ტრანსფორდი“ (კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 23 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151). კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ორბელიანის ჩიხი, №5. კომპანიის და მისი შვილობილების (ერთად ჯგუფი) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	50 %
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	50 %

კომპანიის წესდებიდან გამომდინარე კომპანიის ორივე დაფუძნებელს თანაბარი უფლებები აქვს კომპანიის მართვისას რის გამოც, კომპანიას არ ყავს არც დედა კომპანია და არც მაკონტროლებელი პირი.

შპს პეის ჯორჯიას მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 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 თათიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის
იოსებ დოლიძე (აშშ-ს და საქართველოს მოქალაქე, ID #488029992, #01009005253)	100 %	100 %

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი.

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

2.2 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი „გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის“, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოიღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებები შენიშვნა N 16.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ჯგუფს ასევე დანერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. ჯგუფის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “სამშენებლო კონტრაქტები” და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღრიცხოთ ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ზასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.3 კონსოლიდაცია*(ა) შვილობილი კომპანიები*

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

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

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.

კონტროლის მოპოვება შპს ბი ენდ პისა და შპს მეტალექს ტრანსზე განისაზღვრა როგორც საწარმოთა გაერთიანება და აღრიცხულია შეძენის მეთოდით ფასს 3-ის შესაბამისად. საწარმოთა გაერთიანებით შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით. არამაკონტროლებელი წილს აღიარება ხდება ცალკეული შვილობილი კომპანიების მიხედვით, შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებად წმინდა აქტივების პროპორციული მეთოდით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია როგორც პერიოდის ხარჯი. ნაწილობრივი შესყიდვისას ადრე შესყიდული კაპიტალის წილის სამართლიანი ღირებულების და არაკონტროლირებული წილის ღირებულების გადამეტება იდენტიფიცირებულ ნეტო აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე აღიარდება გუდვილის სახით.

შეძენის თარიღისათვის შპს ფოთის გემთსაშენის ძირითადი აქტივი იყო ფოთის პორტის მომიჯნავე 120,528კვ. მ. მიწის ნაკვეთი. კომპანია ძირითადად არ იყო აქტიური და მისი შეძენა აღრიცხული იყო როგორც აქტივის შეძენა ნაცვლად ბიზნეს კომბინაციისა ფასს 3-ის შესაბამისად. შესაბამისად აღრიშნული ტრანზაქციის შედეგად არ წარმოქმნილა გუდვილი. აღნიშნულ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული შესყიდვის დანახარჯი გადანაწილებულია თითოეულ შეძენილ აქტივზე და ნაკისრ ვალდებულებაზე მათი სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

2.4 შემოსავლის აღიარება.

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

2.5 წარდგენის ვალუტა.

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

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

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

	2017	2016
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.3966
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	2.6468

2.6 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
შენობები	8, 13, 15, 18
მანქანა-დანადგარები	3 - 39.
საოფისე აღჭურვილობა	1-17
სატრანსპორტო საშუალებები	3, 4, 5, 7, 8, 10
იჯარით-აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20 - 25

2.7 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.

2.8 გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება შეძენის ღირებულების ნამეტნე თანხით კომპანიის ნეტო აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გუდვილი ასახულია თვითღირებულებით რომელსაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი. გუდვილის მიმოხილვა გაუფასურებაზე ტარდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად თუ გარემოებები ან ცვლილებები მიუთითებს რომ ნარჩენი ღირებულება შესაძლოა იყოს გაუფასურებული. გაუფასურების მიზნებისათვის გუდვილის ალოკაცია ხდება ჯგუფის ყველა ფულად მაგენერირებელ ერთეულზე ან ერთეულებზე რომლებიც მოსალოდნელია რომ მიიღებენ სარგებელს შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ სინერგიის გამო, გადანაწილება ხდება მიუხედავად იმისა ხდება თუ არ შესყიდული აქტივებისა და ვალდებულების გადანაწილება ამავე ერთეულებზე. თითოეული გადანაწილების ერთეული წარმოადგენს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ გუდვილის მონიტორინგის მიზნით გადანაწილების უმდაბლეს დონეს.

გაუფასურება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრით რომელსაც გუდვილი მიეკუთვნება. როდესაც იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება რომელსაც მიეკუთვნება გუდვილი ნაკლებია მის ნარჩენ ღირებულებაზე წარმოიქმნება გაუფასურების ზარალი. ზარალი აღიარდება ხარჯის სახით და შეუძლებელია მისი შეტრიალება შემდგომ პერიოდებში.

2.9 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.10 ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.11 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამოიწერულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.12 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.13 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, ჯგუფი ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა.

2.14 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.

2.15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დაავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.17 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.18 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის 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 იმდაგვარად 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.

2.19 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

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

2.20 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, რომლის 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 გადასახდელისა 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. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს

და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.21 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

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

2.22 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.

2.23 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ 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.

2.24 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:

ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. შპს ტრანსფორდმა და შვილობილ კომპანიებმა მოიპოვეს ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება. კონტრაქტების ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 დან 25 წლამდე. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანიები პასუხისმგებელი არიან აქტივების მოვლა/შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კონტრაქტებთან დაკავშირებული სხვა დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	პორტის ტერმინალის ნომერი	აქტივების გამოყენების უფლების გადაცემის ფაქტობრივი თარიღი	სარგებლობის უფლების ხანგრძლივობა (ხელშეკრულების ვადის გასვლა)
შპს ტრანსფორდი	3,4,6,15	2012 წლის 10 დეკემბერი	20, 25
შპს მეტალექს ტრანსი	5	2011 წლის 17 მარტი	18
შპს ბი ენდ პი	8, 9, 10	2003 წლის 1 სექტემბერი და 2005 წლის 1 დეკემბერი	25

ჯგუფის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია მოიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, ჯგუფმა დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიონალი შემფასებელის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;
- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტუალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩათვალა საოპერაციო იჯარად;
- იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 11-12%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

ბასს 17 - იჯარა შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა-ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება ჯგუფის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

	2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	22,923	24,315
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	34,367	38,736
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	3,897	3,888
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	14,012	12,557

საიჯარო გადასახადების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსვავებული.

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 განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი

ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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 ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 843 (510 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7).

სასამართლო დავა.

შპს „ბი ენდ პი“-ს სასამართლო დავა - შპს „ბი ენდ პი“ არის ერთ-ერთი მესამე პირი სასამართლო დავაში, რომელიც დაიწყო 2014 წელს. ეს არის კომპლექსური (მრავლისმომცველი) სამოქალაქო დავა, რომლის ერთ ერთი სადაო საკითხია შპს „ბი ენდ პი“-სა და „ფოთის საზღვაო კორპორაცია“-ს შორის მე-9 და მე-10 ტერმინალებთან დაკავშირებით დადებული იჯარის ხელშეკრულების ნამდვილობა. ჯგუფის მენეჯმენტი, შეფასების შედეგად, არ ელოდება რაიმე არასასურველ (უარყოფით) შედეგებს შპს „ბი ენდ პი“-ს დავებისგან.

იმ შემთხვევაში თუ ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავის ფაქტიური შედეგი განსხვავებული იქნება მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან მაშინ ჯგუფს მიადგება მნიშვნელოვანი ზარალი.

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა გეობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგა რები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	დაუმთავრ ებელი კაპ. დაზანდება	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	983	1,430	37,047	337	313	33	40,143
შეძენა	-	1	1,198	28	11	-	1,238
გასვლა	-	-	(410)	(37)	(12)	-	(459)
რეკლასიფიკაცია	-	7	26	-	-	(33)	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	983	1,438	37,861	328	312	-	40,922
შეძენა	63	109	523	35	-	-	730
გასვლა	-	-	(33)	(14)	-	-	(47)
2017 წლის 31 დეკემბრის	1,046	1,547	38,351	349	312	-	41,605
ცვეთა:							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	40	274	7,687	166	115	-	8,282
პერიოდის ცვეთა	14	61	1,747	47	43	-	1,912
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	(274)	(12)	(11)	-	(297)
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54	335	9,160	201	147	-	9,897
პერიოდის ცვეთა	16	61	1,863	52	40	-	2,032
გასულის პერიოდის ცვეთა	-	-	(23)	(11)	-	-	(34)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70	396	11,000	242	187	-	11,895
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	943	1,156	29,360	171	198	33	31,861
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	929	1,103	28,701	127	165	-	31,025
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	1,151	27,351	107	125	-	29,710

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც ჯგუფი ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 15-ში):

	მანქანა- დანადგარები (ფინანსური იჯარა)
ისტორიული ღირებულება	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	31,371
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,371
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,371
ცვეთა:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,671
პერიოდის ცვეთა	1,385
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,056
პერიოდის ცვეთა	1,392
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,448
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25,700
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,315
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,923

4. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14
ცვეთა:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8
პერიოდის ცვეთა	1
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
პერიოდის ცვეთა	1
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4

გუდვილი თანხით 179 წარმოშობილია 2011 წელს შპს მეტალექს ტრანსის შესყიდვის შედეგად.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიხედვით გუდვილის გაუფასურება

გაუფასურების ტესტირების მიზნებისათვის შპს მეტალექს ტრანსი განხილულია როგორც ერთი ფულადი საშუალებების მაგენერირებელი ერთეული. უფრო დაბალი ელემენტი შპს მეტალექს ტრანსი შიგნით რომლის დონეზეც ხდება გაუფასურების მონიტორინგი ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ არ არსებობს. ამ ფულადი საშუალებების მაგენერირებელი ერთეულის ამოღებადობა შეფასებულია გამოყენების ღირებულებით მთლიანად

ჯგუფის განრძობითი გამოყენების დაშვებით და მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით. შეფასებადი ამოღებადი ღირებულება აჭარბებს საბალანსო ღირებულებას რის გამოც გაუფასურება არ არის აღიარებული.

ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებები

ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი კომპონენტებია: დისკონტირების კოეფიციენტი, ტერმინალური ღირებულება, ზრდის კოეფიციენტი, წლიური EBITDA ზღვრული მაჩვენებლები. ამ კომპონენტების განმარტება შემდეგია:

- **დისკონტირების განაკვეთი**

20 % დაბეგრამდე ნომინალური დისკონტირების განაკვეთია გამოყენებული შეფასებისას. დისკონტირების კოეფიციენტი ასახავს მოთხოვნილ უკუგების კოეფიციენტს ანალოგიურ კომპანიებში ლარში ასახული ინვესტიციებისას.

- **ტერმინალური ღირებულების გაანგარიშებისას ზრდის მაჩვენებელი**

ფულადი ნაკადების შეფასება ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებას და ფაქტურ ნაკადებს და იჯარის პერიოდის შესაბამის (11 წელი) ბიზნესს გეგმას.

- **დაგეგმილი EBITDA**

დაგეგმილი EBITDA ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებას და შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილი სინერგიის ზეგავლენის გაანგარიშებას.

- **დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი**

61 პროცენტიანი დისკონტირების განაკვეთის და 47 პროცენტიანი EBITDA ზღვრული მაჩვენებლის გამოყენება იწვევს ფულადი ერთეულის მაგნიტუდის ერთეულის ამოღების ღირებულებისა და საბალანსო ღირებულების ტოლობას.

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ყადაღა დადებულ საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთი (დეტალეებისთვის იხილეთ შენიშვნა 22)	-	2,300
გრძელვადიანი მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარესთან	180	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	54	103
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	280	2,449

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,757	8,570
საექვო ვალების რეზერვი	(843)	(510)
საწესდებო კაპიტალის შეესების მოთხოვნა	7,000	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	858	147
წინასწარ გაწეული ხარჯები	20	18
სხვა მოთხოვნები	2	229
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე	20,794	8,454

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2017 წ.	2016 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	510	548
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	333	73
რეზერვის გამოყენება	-	(111)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	843	510

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	31.12.2016
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	8,510	7,514
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	822	2,496
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,332	10,010

9. არამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილი დაკავშირებულია შპს მეტალექს ტრანსსა და შპს ბი ენდ პისთან.

შპს მეტალექს ტრანსის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
1 იანვარი	2,388	2,411
მოგების წილი	1,390	452
დივიდენდი	(475)	(475)
31 დეკემბერი	3,303	2,388

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს მეტალექს ტრანსის საქმიანობის შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	5,594	8,170
მიმდინარე აქტივები	8,050	4,344
სულ	13,644	12,514
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,782	6,494
მიმდინარე ვალდებულებები	908	994
სულ	6,690	7,488
ნეტო აქტივები	6,954	5,026

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	7,419	6,082
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(4,493)	(5,129)
წმინდა მოგება	2,926	953
– არამაკონტროლებელი წილი	1,390	452
– ჯგუფის მფლობელები	1,536	501

შპს ბი ენდ პის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
1 იანვარი	1,206	2,507
მოგების/ზარალის წილი	231	(22)
დივიდენდი	-	(1,280)
31 დეკემბერი	1,437	1,205

შპს ბი ენდ პის საქმიანობის შედეგები და აქტივები და ვალდებულებები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	7,974	8,547
მიმდინარე აქტივები	9,682	8,863
სულ	17,656	17,410
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,352	7,079
მიმდინარე ვალდებულებები	2,898	3,082
სულ	9,250	10,161
ნეტო აქტივები	8,406	7,249

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	21,841	21,680
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(20,684)	(21,792)
წმინდა მოგება	1,157	(112)
– არამაკონტროლებელი წილი	231	(22)
– ჯგუფის მფლობელები	926	(90)

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,074	2,073
გადასახდელი ხელფასები	297	415
სხვა კრედიტორული დავალიანება	32	41
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,403	2,529

11. შემოსავალი

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფოტის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	46,324	45,646
სხვა შემოსავალი	361	469
სულ შემოსავალი	46,685	46,115

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ნავმისადგომის იჯარა	14,012	12,557
შრომის ანაზღაურება	7,448	8,661
ცვეთა	1,949	1,827
მასალები	1,265	1,406
ტრანსპორტირების და რკინიგზის ხარჯი	2,171	2,958
სარემონტო სამუშაოები	380	217
ელექტროენერგიის ხარჯი	387	366
საწვავის ხარჯი	305	166
სხვა ხარჯი	1,475	1,253
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	29,392	29,411

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	3,063	3,031
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	447	432
საგადასახადო ხარჯი	560	195
ცვეთა და ამორტიზაცია	84	86
დაზღვევის ხარჯი	84	90
საექვო ვალების ხარჯი	333	73
კომუნიკაციის ხარჯი	38	96
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	217	375
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,826	4,378

14. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ზარალი (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	(756)	4,308
ფინანსური ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	3,897	3,888
საპროცენტო შემოსავალი	(920)	(690)
სესხის საპროცენტო ხარჯი	662	653
სხვა ფინანსური ხარჯი	45	51
სულ ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	2,928	8,210

15. სესხები

	31.12.2017	31.12.2016
სესხის გადასახდელი პროცენტი (მოკლევადიანი ნაწილი)	1,410	-
სესხის გადასახდელი პროცენტი (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	743
გადასახდელი ძირი (მოკლევადიანი ნაწილი)	9,073	-
გადასახდელი ძირი (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	9,264
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი	3,117	2,864
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	31,250	34,458
სულ	44,850	47,329

შპს "ტრანსფორდი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2017	31.12.2016
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	13,600	2,864
1-3 წელში	4,996	15,108
3-6 წელში	7,494	7,652
6 წლის შემდეგ	18,760	21,705
სულ	44,850	47,329

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	31.12.2017	31.12.2016
აშშ დოლარი	44,850	47,329
	44,850	47,329

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2016-2017	დოლარში, %
ვადაიანი სესხი	6.74

ფოტის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. შპს ტრანსფორდმა და შვილობილ კომპანიებმა მოიპოვეს ფოტის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება. კონტრაქტების ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 დან 25 წლამდე. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანიები პასუხისმგებელი არიან აქტივების მოვლა/შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კონტრაქტებთან დაკავშირებული სხვა დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	პორტის ტერმინალის ნომერი	აქტივების გამოყენების უფლების გადაცემის ფაქტობრივი თარიღი	სარგებლობის უფლების ხანგრძლივობა (ხელშეკრულების ვადის გასვლა)
შპს ტრანსფორდი	3,4,6,15	2012 წლის 10 დეკემბერი	20, 25
შპს მეტალექს ტრანსი	5	2011 წლის 17 მარტი	18
შპს ბი ენდ პი	8, 9, 10	2003 წლის 1 სექტემბერი და 2005 წლის 1 დეკემბერი	25

ჯგუფის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია მოიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, ჯგუფმა დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიონალი შემფასებელის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;
- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტუალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩათვალა საოპერაციო იჯარად;
- იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 11-12%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ბასს 17 - იჯარა შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა-ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადელი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება ჯგუფის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე ჯგუფის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ლიზინგთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახადები:		
1 წელში	6,280	6,328
1-3 წელში	11,980	12,806
3-6 წელში	15,826	17,019
6 წლის შემდეგ	28,294	33,870
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახადები	62,380	70,023
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	(28,013)	(32,701)
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	34,367	37,322

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წელში	3,118	2,864
1-3 წელში	4,996	5,101
3-6 წელში	7,494	7,652
6 წლის შემდეგ	18,759	21,705
სულ	34,367	37,322

ტერმინალების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახადების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წელში	14,739	14,785
1-3 წელში	32,524	31,043
3-6 წელში	56,025	54,224
6 წლის შემდეგ	178,502	202,458
სულ	281,790	302,510

ფინანსური აქტივები დაცულია ფინანსური ლიზინგით აღებული აქტივებით რომელიც გადაეცემა მოიჯარეს ლიზინგის გაუქმების შემთხვევაში.

16. მოგების გადასახადი

გადავადებულ მოგების გადასახადში მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი (ვალდებულება)	ძირითადი საშუალებები	ხელფასი	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	188	55	243
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	(188)	(55)	(243)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გრძელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ამ ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გააუქმა.

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მოგების განაწილება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ასევე ზოგიერთი სახის ოპერაცია მაგალითად არაეკონომიური მიზნით ხარჯების გაწევა და სხვა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ გაქვითონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამ ნაწილში საგადასახადო ცვლილებას ჯგუფის გადავადებულ მოგებაზე არანაირი გავლენა არ ქონია ვინაიდან ასეთი სახის გადასახადები აღრიცხულია როგორც მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი.

მოგების გადასახადის კომპონენტები

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	1,412
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	243
მოგების გადასახადის ხარჯი	1,655

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მოგების გადასახადის განაკვეთი 2016 წელს გახლდათ 15% . მოსალოდნელი და ფაქტიური საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოგება დაბეგვრამდე	4,379
დარიცხული დასაბეგრი მოგება (თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით)	657
წინა წელს გადავადებული საგადასახადო აქტივის გაუქმების ეფექტი საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	243
საგადასახადო გავლენა არაგამოქვითვად ხარჯებზე	755
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	1,655

17. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში	300	(1,000)	-	-	1,300
ანგარიშწორება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე დივიდენდის ნაწილში	596	(475)	475	-	596
ფინანსური იჯარა წლის სესხები	33,965	(2,101)	-	(821)	36,887
	9,073	-	-	(191)	9,264
სულ	43,934	(3,576)	475	(1,012)	48,047

18. 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 ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,544	1,188
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,914	8,060
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332	10,010
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	23,790	19,258

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

გაცემული სესხები - ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	802	8	343		12,604	13,757
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332	-	-	-	-	9,332
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,364	-	-	-	180	1,544
სულ ფინანსური აქტივები	11,498	8	343	-	12,784	24,633
საეჭვო ვალების რეზერვი	13	-	-	-	830	843
ნეტო ფინანსური აქტივები	11,485	8	343	-	11,954	23,790

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	2,284	113	3,799	32	2,342	8,570
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	10,010	-	-	-	-	10,010
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,188	-	-	-	-	1,188
სულ ფინანსური აქტივები	13,482	113	3,799	32	2,342	19,768
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	2	29	479	510
ნეტო ფინანსური აქტივები	13,482	113	3,797	3	1,863	19,258

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის, 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. ჯგუფა რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას ჯგუფის მენეჯმენტი ითვალისწინებს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობას რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების და გაცემული სესხების დანაკარგების რეზერვები მხოლოდ ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული კონტრაგენტი განიხილება დამოუკიდებლად.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი 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“ტრანსფორდი”

2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები და სხვა				
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,544	-	-	1,544
(დაკავშირებულ მხარეზე)				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,914	-	-	12,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,511	733	88	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	22,969	733	88	23,790

ვალდებულებები				
სესხი	-	10,483	-	10,483
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	34,367	-	34,367
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	466	1,555	53	2,074
სულ ფინანსური ვალდებულებები	466	46,405	53	46,924

წმინდა პოზიცია	22,503	(45,672)	35	(23,134)
-----------------------	---------------	-----------------	-----------	-----------------

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხი	1,188	-	-	1,188
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,060	-	-	8,060
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,515	2,481	14	10,010
სულ ფინანსური აქტივები	16,763	2,481	14	19,258

ვალდებულებები				
სესხი	-	10,007	-	10,007
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	37,322	-	37,322
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	498	1,575	-	2,073
სულ ფინანსური ვალდებულებები	498	48,904	-	49,402

წმინდა პოზიცია	16,265	(46,423)	14	(30,144)
-----------------------	---------------	-----------------	-----------	-----------------

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 2017 წ.		31 დეკემბერი 2016 წ.	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(9,134)	-	(9,285)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	9,134	-	9,285	-
ევროს გამყარება 20%-ით	7	-	3	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(7)	-	(3)	-

შპს“ტრანსფორდი”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ჯგუფის მიერ გაცემული სესხი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია ჯგუფისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური აქტივებისა საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხი	10,483	10,007
გაცემული სესხები	1,364	1,188

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, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

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

	მოთხოვნისთანა ვე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,074	-	-	-	2,074
ფინანსური იჯარა	3,140	3,139	22,930	33,171	62,380
სესხი	10,483	-	-	-	10,483
სულ მომავალში გადასახდელები	15,697	3,139	22,930	33,171	74,937

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,073	-	-	-	2,073
ფინანსური იჯარა	3,165	3,165	24,197	39,496	70,023
სესხი	-	9,998	-	-	9,998
სულ მომავალში გადასახდელები	5,238	13,163	24,197	39,496	82,094

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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 კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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.

შპს“ტრანსფორდი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- გაცემული სესხი და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნა	1,544	-	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,914	-	-	-
- საბანკო ნაშთები	9,332	-	-	-
მოთხოვნამდე				
სულ ფინანსური აქტივები	23,790	-	-	-

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- გაცემული სესხი	1,188	-	-	-
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,060	-	-	-
- საბანკო ნაშთები	10,010	-	-	-
მოთხოვნამდე				
სულ ფინანსური აქტივები	19,258	-	-	-

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შპს „ტრანსფორდი“

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	წილის მფლობელები	არამაკონტროლე ბელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
გაცემული სესხი	-	-	1,364	-
დებიტორული დავალიანება	1,825	-	9,939	-
სხვა მოთხოვნები	-	-	180	-
კრედიტორული დავალიანება	(1,682)	-	(311)	-
მიღებული ავანსები	(146)	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	(300)	-	-	-
შემოსავალი	4,345	-	13,435	-
შესყიდვები	640	-	2,727	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	90	-
განაწილებული დივიდენდები	-	475	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	-	-	-	4
დირექტორატი (გადასახდელი)	-	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	-	-	-	817
დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	-

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებ ული მხარეები	მენეჯმენტი
გაცემული სესხი	-	-	1,188	-
დებიტორული დავალიანება	113	-	6,493	-
კრედიტორული დავალიანება	(29)	-	(271)	-
მიღებული ავანსები	(1,198)	-	(18)	-
გადასახდელი დივიდენდები	(1,300)	(596)	-	-
შემოსავალი	7,421	-	8,747	-
შესყიდვები	535	-	985	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	153	-
განაწილებული დივიდენდები	5,053	1,755	-	25
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	-	-	-	(6)
დირექტორატი (გადასახდელი)	-	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	-	-	-	503
დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	-

22. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს სასამართლო დავა - შპს „მეტალექს ტრანსი“ იყო ერთ-ერთი მოპასუხე 2013 წელს აღძრულ სასამართლო დავაში. კომპლექსურ სამოქალაქო დავაში ერთ-ერთი სადაო საკითხი იყო სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს“, შპს „მეტალექსი“ და შპს „მეტალექს ტრანსი“ შორის დადებული ფოთის საზღვაო ნავსადგურის #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2-ის ბათილად ცნობა. მოსარჩელე ასევე ითხოვდა ზიანის ანაზღაურებას 3.995 ათასი ლარის ოდენობით, #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების ნაადრევად შეწყვეტის გამო. სარჩელის უზრუნველყოფის მიზნით, სასამართლომ დააყადაღა 2.3 მილიონი ლარი

შპს „ტრანსფორდი“

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშიდან. 2015 წლის იანვარში თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოიტანა გადაწყვეტილება და ბათილად ცნო შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს“ შორის გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2. თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა ორივე მხარემ. 2015 წლის 02 ოქტომბერს სააპელაციო სასამართლომ უცვლელი დატოვა პირველი ინსტანციის გადაწყვეტილება. სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებაც ორივე მხარემ გაასაჩივრა. 2016 წლის 20 მაისს უზენაესმა სასამართლომ გააუქმა სააპელაციო სასამართლოს განჩინება და დაუბრუნა სააპელაციო სასამართლოს განსაზღვრულად. სააპელაციო სასამართლომ დააკმაყოფილა შპს „მეტალექსი“-ს, შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს, „სტიქინლორდ ენტერფრაიზ ელ ელ ფი“-სა და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური“-ს საჩივრები. მოსარჩელემ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება საკასაციო წესით. უზენაესმა სასამართლომ 2017 წლის 31 ივლისს მოსარჩელის საჩივარი დაუშვებლად ცნო და ძალაში დატოვა 2017 წლის 14 თებერვლის გადაწყვეტილება. უზენაესი სასამართლოს აღნიშნული განჩინება საბოლოოა და არ ექვემდებარება გასაჩივრებას. ისე როგორც ასახულია ბალანსის შემდეგ მოხდარ მოვლების ამსახველ ახსნა განმარტებით შენიშვნაში 2018 წლის მარტს შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშზე არსებული ყადაღა 2.3 მილიონი ლარის ოდენობით მოხსნილია.

შპს „ბი ენდ პი“-ს სასამართლო დავა - შპს „ბი ენდ პი“ არის ერთ-ერთი მესამე პირი სასამართლო დავაში, რომელიც დაიწყო 2014 წელს. ეს არის კომპლექსური (მრავლისმომცველი) სამოქალაქო დავა, რომლის ერთ ერთი სადაო საკითხია შპს „ბი ენდ პი“-სა და „ფოთის საზღვაო კორპორაცია“-ს შორის მე-9 და მე-10 ტერმინალებთან დაკავშირებით დადებული იჯარის ხელშეკრულების ნამდვილობა. ჯგუფის მენეჯმენტი, შეფასების შედეგად, არ ელოდება რაიმე არასასურველ (უარყოფით) შედეგებს შპს „ბი ენდ პი“-ს დავებისგან.

გარდა ზემოთ აღნიშნული სასამართლო დავისა პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

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

ვალდებულება. ტერმინალების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახდელების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წელში	14,739	14,785
1-3 წელში	32,524	31,043
3-6 წელში	56,025	54,224
6 წლის შემდეგ	178,502	202,458
სულ	281,790	302,510

საიჯარო ვალდებულება. ფოთის პორტის მიმდებარე ტერიტორიაზე მიწის და მასზე მდებარე ნაგებობების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახდელების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2017	31.12.2016
1 წელში	70	72
1-3 წელში	141	143
3-6 წელში	211	215
6 წლის შემდეგ	664	747
სულ	1,087	1,178

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჯგუფის სასამართლო დავები. შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს სასამართლო დავა - შპს „მეტალექს ტრანსი“ იყო ერთ-ერთი მოპასუხე 2013 წელს აღძრულ სასამართლო დავაში. კომპლექსურ სამოქალაქო დავაში ერთ-ერთი სადაო საკითხი იყო სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს“, შპს „მეტალექსი“-ს და შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს შორის დადებული ფოთის საზღვაო ნავსადგურის #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2-ის ბათილად ცნობა. მოსარჩელე ასევე ითხოვდა ზიანის ანაზღაურებას 3,995 ათასი ლარის ოდენობით, #5 ტერმინალის იჯარის ხელშეკრულების ნაადრევად შეწყვეტის გამო. სარჩელის უზრუნველყოფის მიზნით, სასამართლომ დააყადაღა 2.3 მილიონი ლარი შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშიდან. 2015 წლის იანვარში თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოიტანა გადაწყვეტილება და ბათილად ცნო შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგურს“ შორის გაფორმებული იჯარის ხელშეკრულების დამატება #2. თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა ორივე მხარემ. 2015 წლის 02 ოქტომბერს სააპელაციო სასამართლომ უცვლელი დატოვა პირველი ინსტანციის გადაწყვეტილება. სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებაც ორივე მხარემ გაასაჩივრა. 2016 წლის 20 მაისს უზენაესმა სასამართლომ გააუქმა სააპელაციო სასამართლოს განჩინება და დაუბრუნა სააპელაციო სასამართლოს განსახილველად. სააპელაციო სასამართლომ დააკმაყოფილა შპს „მეტალექსი“-ს, შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს, „სტეინლორდ ენტერფრაიზ ელ ელ ფი“-სა და სს „კორპორაცია ფოთის საზღვაო ნავსადგური“-ს საჩივრები. მოსარჩელემ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება საკასაციო წესით. უზენაესმა სასამართლომ 2017 წლის 31 ივლისს მოსარჩელის საჩივარი დაუშვებლად ცნო და ძალაში დატოვა 2017 წლის 14 თებერვლის გადაწყვეტილება. უზენაესი სასამართლოს აღნიშნული განჩინება საბოლოოა და არ ექვემდებარება გასაჩივრებას. 2018 წლის მარტს შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშზე არსებული ყადაღა 2.3 მილიონი ლარის ოდენობით მოხსნილია.

განაწილებული დივიდენდი. 2018 წლის იანვარში და აგვისტოში ერთ-ერთ შვილობილ კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი კომპანიასა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე 1,391 და 1,116 შესაბამისად.

2018 წლის მაისში კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდები მის მფლობელებზე 600 ლარის ოდენობით.

ვადიანი სესხის დაფარვის ვადის ცვლილება. 2018 წლის თებერვალში გაფორმდა შეთანხმება შპს პეის ნორსთან მიღებული სესხით სარგებლობის ვადასთან დაკავშირებით, სარგებლობის ვადად განისაზღვრა 2023 წლის 4 მარტი ნაცვლად 2018 4 წლის მარტისა.

კაპიტალის შეესება. 2018 წლის აპრილში დედა კომპანიის ერთ ერთმა მფლობელმა შპს პეის ჯორჯიამ კაპიტალში შეიტანა ფულადი და არაფულადი აქტივები, შენატანის შეთანხმებულმა ღირებულებამ შეადგინა 7,000 ლარი.

დამატებითი ფინანსების მოთხოვნა. დედა კომპანიამ და მისმა ერთ ერთმა დამფუძნებელმა შპს პეის ჯორჯიამ დაფინანსების მოპოვების მიზნით მიმართეს OPIC-ს. (Oversea Private Investment Corporation) დაფინანსების მიზანი არის შპს პეის ჯორჯიას ერთ ერთი შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის საპორტო ინფრასტრუქტურის განვითარება. 2018 წლის სექტემბრისათვის OPIC-ის მხრიდან დასრულებულია ეკონომიკური, ტექნიკური, იურიდიული და გარემოზე ზემოქმედების ანალიზი. წინასწარი ზოგადი პირობების ამსახველი დოკუმენტი კომპანიებს უკვე ჩაბარდა, სესხის დაფინანსების ოდენობა განისაზღვრა 50 მილიონი დოლარით. სესხის/დაფინანსების დამტკიცების საბოლოო დასრულება მოსალოდნელია 2018 წლის ბოლომდე.

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

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს ტრანსფორდი-ს
ჯგუფის
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის
მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამფუძნებლები და შვილობილი კომპანიები

შპს „ტრანსფორდი“ (კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 23 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ორბელიანის ჩიხი, №5.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 1 იანვრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	50 %
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	50 %

კომპანიის წესდებიდან გამომდინარე კომპანიის ორივე დამფუძნებელს თანაბარი უფლებები აქვს კომპანიის მართვისას რის გამოც, კომპანიას არ ჰყავს არც დედა კომპანია და არც მაკონტროლებელი პირი.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ბი ენდ პი; შპს მეტალექს ტრანსი; შპს ფოთის გემთსაშენი. დედა კომპანიის და შპს ბი ენდ პი და შპს მეტალექს ტრანსის მმართველობითი ანგარიშებზე ბმული მოცემულია ქვემოთ, რაც შეეხება შპს ფოთის გემთსაშენს რომელიც ფაქტიურად არ ფუნქციონირებდა 2016 და 2017 წლების განმავლობაში მის ძირითად აქტივს წარმოადგენს ქალაქ ფოთში მდებარე უძრავი ქონება (არასასოფლო დანიშნულების მიწა 4,437 კვ. მ ფართით და მასზე მდებარე 4,412 კვ. მ ფართის შენობა ნაგებობა, მათი ნეტო საბალანსო ღირებულება შეადგენს 915 და 929 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 47 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 306 ლარს.

შვილობილი კომპანიების მმართველობითი ანგარიშგებები მოცემულია ქვემოთ იმ სახით როგორც წარდგენილია თითოეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის საიტზე (<https://reportal.ge/>).

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს „ტრანსფორდი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამუშენებლები და შვილობილი კომპანიები

შპს „ტრანსფორდი“ (კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 23 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ორბელიანის ჩიხი, №5.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 1 იანვრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	50 %
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	50 %

კომპანიის წესდებიდან გამომდინარე კომპანიის ორივე დამფუძნებელს თანაბარი უფლებები აქვს კომპანიის მართვისას რის გამოც, კომპანიას არ ჰყავს არც დედა კომპანია და არც მაკონტროლებელი პირი.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ბი ენდ პი; შპს მეტალექს ტრანსი; შპს ფოთის გემთსაშენი. დედა კომპანიის და შპს ბი ენდ პი და შპს მეტალექს ტრანსის მმართველობითი ანგარიშებზე ბმული მოცემულია ქვემოთ, რაც შეეხება შპს ფოთის გემთსაშენს რომელიც ფაქტურად არ ფუნქციონირებდა 2016 და 2017 წლების განმავლობაში მის ძირითად აქტივს წარმოადგენს ქალაქ ფოთში მდებარე უძრავი ქონება (არასასოფლო დანიშნულების მიწა 4,437 კვ. მ ფართობით და მასზე მდებარე 4,412 კვ. მ ფართობის შენობა ნაგებობა, მათი ნეტო საბალანსო ღირებულება შეადგენს 915 და 929 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 47 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 306 ლარს.

შვილობილი კომპანიების მმართველობითი ანგარიშგებები მოცემულია ქვემოთ იმ სახით როგორც წარდგენილია თითოეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის საიტზე (<https://reportal.ge/>).

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. აპალონ ბეალავა, გენერალური დირექტორი



შპს ტრანსფორდი-ს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის
მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში	3
1. კომპანია და მისი დამუშნებლები.....	3
2. შემოსავლები	3
3. ძირითადი საწარმოო სიმბლავრები	4
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	5
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	5
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	5
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი	5
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	5
9. ფინანსური რისკები	5
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	9
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	9
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	9

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „ტრანსფორდი“ (კომპანია) დაარსდა 2010 წლის 23 აგვისტოს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ორბელიანის ჩიხი, №5.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2017 წლის 1 იანვრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	50 %
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	50 %

კომპანიის წესდებიდან გამომდინარე კომპანიის ორივე დამფუძნებელს თანაბარი უფლებები აქვს კომპანიის მართვისას რის გამოც, კომპანიას არ ჰყავს არც დედა კომპანია და არც მაკონტროლებელი პირი.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ბი ენდ პი; შპს მეტალექს ტრანსი; შპს ფოთის გემთსაშენი. მათი საქმიანობა და ზოგადი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

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/ არააქტიური	საქართველო

2. შემოსავლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიას გრძელვადიანი იჯარით აღებული აქვს ფოთის პორტში რამოდენიმე ტერმინალი რომელზეც განთავსებულია: ტერმინალის ღია სასაწყობო ტერიტორია, დახურული სასაწყობო შენობები და მანქანა დანაადგარები, კერძოდ სხვადასხვა ტვირთამწეობის პორტალური ამწეები და მათი აღჭურვილობები (გრეიფერები, სატაცები). იჯარის დამატებითი დეტალები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წლების მიხედვით შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	17,807	17,942
სხვა შემოსავალი	83	35
სულ შემოსავალი	17,890	17,977

ტვირთბრუნვის ოდენობა 2017 და 2016 წლების შესაბამისად წარმოადგენს 796,434 და 879,400 ტონას.

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანიას გრძელვადიანი იჯარით აღებული აქვს ფოთის პორტში რამოდენიმე ტერმინალი რომელზეც განთავსებულია: ტერმინალის ღია სასაწყობო ტერიტორია, დახურული სასაწყობო შენობები და მანქანა დანადგარები, კერძოდ სხვადასხვა ტვირთამწობის პორტალური ამწეები და მათი აღჭურვილობები (გრეიფერები, სატაცები). კომპანიის მიერ წლების მანძილზე საკუთარი სახსრებით შეძენილია სხვადასხვა სიმძლავრის ავტომტვირთავები და სარკინიგზო მანევრირებისათვის ლოკომოტივები. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია იჯარით აღებულ აქტივებზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვილობ ა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	133	18,109	140	48	18,430
შეძენა	-	723	24	-	747
გასვლა	-	(1)	(6)	-	(7)
2017 წლის 31 დეკემბრის	133	18,831	158	48	19,170
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	19	3,029	75	13	3,136
პერიოდის ცვეთა	5	816	26	6	853
გასვლის პერიოდის ცვეთა	-	-	(5)	-	(5)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24	3,845	96	19	3,984
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	114	15,080	65	35	15,294
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	109	14,986	62	29	15,186
კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ქვემოთ):					
				მანქანა- დანადგარები (ფინანსური იჯარა)	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				15,777	15,777
შეძენა				-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				15,777	15,777
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				2,819	2,819
პერიოდის ცვეთა				662	662
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				3,481	3,481
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				12,958	12,958
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				12,296	12,296

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანიამ და მისმა ერთ ერთმა დამფუძნებელმა შპს პეის ჯორჯიამ დაფინანსების მოპოვების მიზნით მიმართეს OPIC-ს. (Oversea Private Investment Corporation) დაფინანსების მიზანი არის შპს პეის ჯორჯიას ერთ ერთი შვილობილი კომპანიის შპს პეის ტერმინალის საპორტო ინფრასტრუქტურის განვითარება. 2018 წლის სექტემბრისათვის OPIC-ის მხრიდან დასრულებულია ეკონომიკური, ტექნიკური, იურიდიული და გარემოზე ზემოქმედების ანალიზი. წინასწარი ზოგადი პირობების ამსახველი დოკუმენტი კომპანიებს უკვე ჩაბარდა, სესხის დაფინანსების ოდენობა განისაზღვრა 50 მილიონი დოლარით. სესხის/დაფინანსების დამტკიცების საბოლოო დასრულება მოსალოდნელია 2018 წლის ბოლომდე.

სხვა განვითარების გეგმები კომპანიას არ აქვს.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 310 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 ამომწურავი ანალიზი

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

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

კომპანიაში 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. კომპანიას 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.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,009	2,608
გაცემული სესხი		
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,544	1,188
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,584	3,639
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	10,137	7,435

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

შპს“ტრანსფორდი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანია 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:

გაცემული სესხები - კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია.

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწეხულობაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	805	9	342	-	5,321	6,477
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,364	-	-	-	180	1,544
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,584	-	-	-	-	2,584
სულ ფინანსური აქტივები	4,753	9	342	-	5,501	10,605
საეჭვო ვალების რეზერვი	12	-	-	-	456	468
ნეტო ფინანსური აქტივები	4,741	9	342	-	5,045	10,137

2017 წლის 1 იანვრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	766	-	-	29	2,137	2,932
დაკავშირებულ მხარეზე	1,188	-	-	-	-	1,188
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	3,639	-	-	-	-	3,639
სულ ფინანსური აქტივები	5,593	-	-	29	2,137	7,759
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	-	-	29	295	324
ნეტო ფინანსური აქტივები	5,593	-	-	-	1,842	7,435

შპს“ტრანსფორდი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის, 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 მხოლოდ ინდივიდუალურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტი ითვალისწინებს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობას რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საეჭვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების და გაცემული სესხების დანაკარგების რეზერვები მხოლოდ ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები და სხვა				
გრძელვადიანი მოთხოვნები	1,544	-	-	1,544
(დაკავშირებულ მხარეზე)				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,009	-	-	6,009
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,454	68	62	2,584
სულ ფინანსური აქტივები	10,007	68	62	10,137
ვალდებულებები				
სესხი	-	10,483	-	10,483
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	20,792	-	20,792
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	395	282	53	730
სულ ფინანსური ვალდებულებები	395	31,557	53	32,005
წმინდა პოზიცია	9,612	(31,489)	9	(21,868)

შპს“ტრანსფორდი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 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 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხი	1,188	-	-	1,188
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,608	-	-	2,608
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,406	219	14	3,639
სულ ფინანსური აქტივები	7,202	219	14	7,435
ვალდებულებები				
სესხი	-	10,007	-	10,007
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	22,263	-	22,263
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	374	273	-	647
სულ ფინანსური ვალდებულებები	374	32,543	-	32,917
წმინდა პოზიცია	6,828	(32,324)	14	(25,482)

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

31 დეკემბერი 2017 წ.		
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(6,298)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	6,298	-
ევროს გამყარება 20%-ით	2	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(2)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

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

ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. ქვემოთ მოცემულია იმ ფინანსური აქტივებისა საბალანსო მონაცემები, რომლებიც ექვემდებარება ამ რისკს:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მიღებული სესხი	10,483	10,007
გაცემული სესხები	1,364	1,188

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი

შპს“ტრანსფორდი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია 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:

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

	მოთხოვნისთანავე ე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	730	-	-	-	730
ფინანსური იჯარა	1,794	1,794	12,881	22,392	38,861
სესხი	10,483	-	-	-	10,483
სულ მომავალში გადასახდელები	13,007	1,794	12,881	22,392	50,074

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	647	-	-	-	647
ფინანსური იჯარა	1,722	1,722	13,754	25,926	43,124
სესხი	-	-	9,998	-	9,998
სულ მომავალში გადასახდელები	2,369	1,722	23,752	25,926	53,769

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

შპს“ტრანსფორდი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

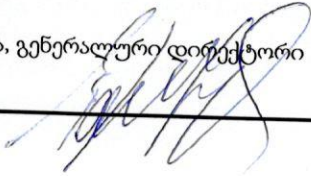
2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება
დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერი.

ბნ. აპალონ ზეალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება
დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერი.

ბნ. აპალონ ბუალავა, გენერალური დირექტორი



შპს ბი ენდ პი-ს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის
მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში	3
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები	3
2. შემოსავლები.....	3
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	3
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები	4
5. დასაქმებულთა რაოდენობა	5
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	5
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	5
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
9. ფინანსური რისკები.....	5
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	8
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	8
12. ფინსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	9

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „ბი ენდ პი“ (კომპანია) დაარსდა 2003 წლის 19 მარტს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215120223). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. ფოთი, ტაბიძის ქ. N 3.

2017 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 80% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151) და შპს ბარვილ ჯორჯია 20% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215083139).

2. შემოსავლები

კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ფოთის პორტის 8,9,10 ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარიდან მიღებული შემოსავლები. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2003 წლის 1 სექტემბერს და 2005 წლის 1 დეკემბერს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 25 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის იჯარით აღებული საშუალებებით ახორციელებს ტვირთების ჩათვირთვა გადმოტვირთვის ოპერაციებს, შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	21,319	21,818
სხვა შემოსავალი	52	23
სულ შემოსავალი	21,371	21,841

ტვირთბრუნვის ოდენობა 2017 და 2016 წლების შესაბამისად წარმოადგენს 1,158,723 და 1,242,415 ტონას.

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია იჯარით აღებულ ტერმინალებზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

შპს“ზი ენდ პი” მართველობითი ანგარიშება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,183	11,222	100	21	12,526
შემენა	110	4	4	-	118
გასვლა	-	(28)	(5)	-	(33)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,293	11,198	99	21	12,611
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	299	3,605	70	5	3,979
პერიოდის ცვეთა	50	615	13	2	680
გასულის ცვეთა	-	(18)	(3)	-	(21)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	349	4,202	80	7	4,638
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	884	7,617	30	16	8,547
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	944	6,996	19	14	7,973
კომპანიის მანქანა-დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს (ნავმისადგომებს) რომელსაც კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ქვემოთ):					
			მანქანა- დანადგარები (ფინანსური იჯარა)	სულ	
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			9,376	9,376	
შემენა			-	-	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			9,376	9,376	
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			2,848	2,848	
პერიოდის ცვეთა			469	469	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			3,317	3,317	
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			6,528	6,528	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			6,059	6,059	

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 318 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 ამომწურავი ანალიზი

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

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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. კომპანიას 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.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,134	4,513
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,097	3,357
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	8,231	7,870

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

კომპანია 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:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწებულობაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსის მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო

შპს“ზი ენდ პი” მართველობითი ანგარიშება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	-	-	-	-	6,362	6,362
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,097	-	-	-	-	2,097
სულ ფინანსური აქტივები	2,097	-	-	-	6,362	8,459
საექვო ვალების რეზერვი	-	-	-	-	228	228
ნეტო ფინანსური აქტივები	2,097	-	-	-	6,134	8,231

2017 წლის 1 იანვრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	611	104	3,797	-	65	4,577
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,357	-	-	-	-	3,357
სულ ფინანსური აქტივები	3,968	104	3,797	-	65	7,934
საექვო ვალების რეზერვი	3	-	-	-	61	64
ნეტო ფინანსური აქტივები	3,965	104	3,797	-	4	7,870

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის, 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 მხოლოდ ინდივიდუალურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული უნდა 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;

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები ინდივიდუალურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

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“ზი ენდ პი” მართვლობითი ანგარიშება

2017 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,134	-	-	6,134
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,405	666	26	2,097
სულ ფინანსური აქტივები	7,539	666	26	8,231
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	7,083	-	7,083
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	42	1,177	-	1,219
სულ ფინანსური ვალდებულებები	42	8,260	-	8,302
წმინდა პოზიცია	7,497	(7,594)	26	(71)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,513	-	-	4,513
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,095	2,262	-	3,357
სულ ფინანსური აქტივები	5,608	2,262	-	7,870
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	7,833	-	7,833
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	44	1,235	-	1,279
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44	9,068	-	9,112
წმინდა პოზიცია	5,564	(6,806)	-	(1,242)

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

31 დეკემბერი 2017 წ.

	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,519)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1,519	-
ევროს გამყარება 20%-ით	5	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(5)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. კომპანიას არ გააჩნია სესხები ან სხვა სახის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტი.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი

შპს“ზი ენდ პი” მართვლობითი ანგარიშება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია 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:

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	1,219	-	-	-	1,219
კრედიტორული დავალიანება					
ფინანსური იჯარა	707	706	5,574	5,974	12,961
სულ მომავალში გადასახდელი	1,926	706	5,574	5,974	14,180

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	1,279	-	-	-	1,279
კრედიტორული დავალიანება					
ფინანსური იჯარა	757	758	5,614	7,620	14,749
სულ მომავალში გადასახდელი	2,036	758	5,614	7,620	16,028

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბრით.

ბნ. ჯუმბერ ცომაია გენერალური დირექტორი

შპს "ბი ენდ პი" მართველობითი ანგარიშება

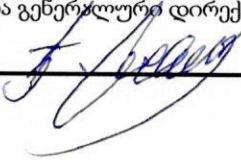
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ფინსურ ანგარიშებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბრით.

ბნ. ჯუმბერ ცომაია გენერალური დირექტორი



შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის
მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში	3
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები	3
2. შემოსავლები	3
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	4
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	5
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	5
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	5
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	5
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	5
9. ფინანსური რისკები.....	5
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	8
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	8
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები	9

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „მეტალექს ტრანსი“ (კომპანია) დაარსდა 2011 წლის 24 თებერვალს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415082029). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, გეგიმის ქ. N 15 ზ39.

2017 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 52.5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), გიორგი კანდელაკი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024020601), ომერ სარი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 66559176702), ვალერიან ფხოველიშვილი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024021691), ზაზა ვადაქარია 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001003672), თამაზ ჩხიკვიშვილი 17% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024003763), გოჩა კურდღელია 3,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001005705), რამაზი გუჯაბიძე 2,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006202), ზურაბი გაბედავა 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006203), თენგიზი ჯალაღონია 6% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01002016072).

2. შემოსავლები

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტის მე-5 ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენებით ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება, შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	5,951	7,398
სხვა შემოსავალი	-	21
სულ შემოსავალი	5,951	7,419

ტვირთბრუნვის ოდენობა 2017 და 2016 წლების შესაბამისად წარმოადგენს 351,143 და 301,957 ტონას.

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია იჯარით აღებულ ტერმინალზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	122	7,833	46	37	8,038
შეძენა	63	-	8	4	-	75
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	63	122	7,841	50	37	8,113
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	16	2,091	37	26	2,170
პერიოდის ცვეთა	2	6	386	4	5	403
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	22	2,477	41	31	2,573
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	106	5,742	9	11	5,868
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	61	100	5,364	9	6	5,540
კომპანიის მანქანა-დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს (ნავმისადგომებს) რომელსაც კომპანია ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ქვემოთ):						
				მანქანა- დანადგარები (ფინანსური იჯარა)		სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				6,218		6,218
შეძენა				-		-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				6,218		6,218
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				1,387		1,387
პერიოდის ცვეთა				261		261
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				1,648		1,648
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				4,831		4,831
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				4,570		4,570

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 129 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 ამომწურავი ანალიზი

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

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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. კომპანიას 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.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	762	842
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,522	2,964
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	5,284	3,806

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

კომპანია 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:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწეხულობაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკებს სტატუსის მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო დებიტორების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა ა და 30 დღემდე ვადაგად აცილება	30-60 დღე ვადაგად აცილება	60-90 დღე ვადაგად აცილება	90-180 დღე ვადაგად აცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგად აცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	19	-	-	-	867	886
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	4,522	-	-	-	-	4,522
სულ ფინანსური აქტივები	4,541	-	-	-	867	5,408
საეჭვო ვალების რეზერვი	1	-	-	-	123	124
ნეტო ფინანსური აქტივები	4,540	-	-	-	744	5,284

2017 წლის 1 იანვრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგად აცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგა დაცილე ბა	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	841	-	2	-	105	948
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,964	-	-	-	-	2,964
სულ ფინანსური აქტივები	3,805	-	2	-	105	3,912
საეჭვო ვალების რეზერვი	-	-	2	-	104	106
ნეტო ფინანსური აქტივები	3,805	-	-	-	1	3,806

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

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

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	762	-	762
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,522	-	4,522
სულ ფინანსური აქტივები	5,284	-	5,284
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	6,492	6,492
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	15	98	113
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15	6,590	6,605
წმინდა პოზიცია	5,269	(6,590)	(1,321)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	842	-	842
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,965	-	2,965
სულ ფინანსური აქტივები	3,807	-	3,807
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	7,226	7,226
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	64	67	131
სულ ფინანსური ვალდებულებები	64	7,293	7,357
წმინდა პოზიცია	3,743	(7,293)	(3,550)

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

31 დეკემბერი 2017 წ.

	ზეგავლენა მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,318)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1,318	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. კომპანიას არ გააჩნია სესხები ან სხვა სახის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტი.

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

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	113	-	-	-	113
ფინანსური იჯარა	639	639	4,475	4,805	10,558
სულ მომავალში გადასახდელები	752	639	4,475	4,805	10,671

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

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	131	-	-	-	131
ფინანსური იჯარა	685	685	4,829	5,951	12,150
სულ მომავალში გადასახდელები	816	685	4,829	5,951	12,281

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

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

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2018 წლის 12 დეკემბერს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

