



შპს ტრანსფორდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. ძირითადი საშუალებები	28
4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	28
5. საინვესტიციო ქონება.....	30
6. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	31
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	32
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	32
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	32
10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	32
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	33
12. არამაკონტროლებელი წილი	33
13. სესხები.....	35
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	36
15. შემოსავალი.....	36
16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	37
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
18. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	37
19. სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	38
20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	38
21. ფინანსური რისკების მართვა	38
22. კაპიტალის მართვა	45
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	45
24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	46
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	47
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	49
27. სესხის ხელშეკრულება და შესაბამისი ვალდებულებები.....	50
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	51
მმართველობითი ანგარიში.....	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “ტრანსფორდი”-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ტრანსფორდი”-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 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 ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 7-51 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება. სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები და ფასს 16 დანერგვით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ცვლილებები ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე და ოპერირების შედეგებზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონსოლიდაციდა წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 51 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 ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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. ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული 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, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის

იგნორირებას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 51 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ივნისს, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

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

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ივნისს, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
			ჩასწორებული	ჩასწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	12,301	11,039	6,785
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	167,901	182,359	184,807
საინვესტიციო ქონება	5	2,499	1,768	-
არამატერიალური აქტივები	6	43	4	5
გუდვილი	6	179	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		976	949	908
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	2,775	1,239	279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		186,674	197,537	192,963
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	2,139	2,231	1,980
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	8,069	11,813	12,914
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	1,388	3,798	10,412
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		63	38	47
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	6,015	5,408	9,332
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,674	23,288	34,685
სულ აქტივები		204,348	220,825	227,648
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		7,000	7,000	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი		222	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(20,277)	(239)	5,835
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(13,089)	6,727	12,801
არამაკონტროლებელი წილი	12	(3,247)	1,822	3,281
სულ საკუთარი კაპიტალი		(16,336)	8,549	16,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	10,821	9,436	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	180,947	176,707	177,554
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		191,768	186,143	177,554
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	13	-	-	10,483
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	25,430	23,290	21,749
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		293	300	300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		596	596	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,579	1,371	641
მიღებული ავანსები		18	576	243
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,916	26,133	34,012
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		204,348	220,825	227,648

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი	15	59,311	37,395
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(32,782)	(27,419)
საერთო მოგება		26,529	9,976
საიჯარო შემოსავალი		80	59
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(6,724)	(4,507)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	18	(31,768)	(22,570)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	19	(228)	11,977
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(9,871)	(4,693)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(2,240)	(372)
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
სულ სრული შემოსავალი /(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(9,871)	(4,693)
– არამაკონტროლებელი წილი		(2,240)	(372)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	64,367	39,426
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(23,193)	(20,240)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	41,174	19,186
გადახდილი პროცენტი	(16,892)	(15,665)
მიღებული პროცენტი	229	485
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	24,511	4,006
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,313)	(1,884)
საგარანტიო ანგარიშზე გადატანილი თანხა	(205)	
ფულადი საშუალებების განთავისუფლება შეზღუდვისაგან	-	2,300
საინვესტიციო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(3,518)	416
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(10,174)	(1,600)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის	(2,829)	(1,116)
მფლობელებისათვის		
გადახდილი იჯარის ძირი	(7,409)	(5,609)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(20,412)	(8,325)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	581	(3,903)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,408	9,332
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	26	(21)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,015	5,408

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ზნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს“ტრანსფორდი“-ს
2019 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	დამატებით შეესებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(განაწილების გადამეტება გაუნაწილებელ მოგებაზე)	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს ჩასწორებული	7,000	-	5,835	(34)	12,801	3,281	16,082
ფას 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	219	-	219	28	247
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	7,000	-	6,054	(34)	13,020	3,309	16,329
2018 წლის ზარალი	-	-	(4,693)	-	(4,693)	(372)	(5,065)
დივიდენდი	-	-	(1,600)	-	(1,600)	(1,115)	(2,715)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	7,000	-	(239)	(34)	6,727	1,822	8,549
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	7,000	-	(239)	(34)	6,727	1,822	8,549
2019 წლის ზარალი	-	222	(9,871)	-	(9,649)	(2,240)	(11,889)
დივიდენდი	-	-	(10,167)	-	(10,167)	(2,829)	(12,996)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(20,277)	(34)	(13,089)	(3,247)	(16,336)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018 ჩასწორებული	31.12.2017 ჩასწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	12,301	11,039	6,785
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	167,901	182,359	184,807
საინვესტიციო ქონება	5	2,499	1,768	-
არამატერიალური აქტივები	6	43	4	5
გუდვილი	6	179	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		976	949	908
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	2,775	1,239	279
სულ გრძელვადიანი აქტივები		186,674	197,537	192,963
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	2,139	2,231	1,980
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	8,069	11,813	12,914
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	1,388	3,798	10,412
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		63	38	47
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	6,015	5,408	9,332
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,674	23,288	34,685
სულ აქტივები		204,348	220,825	227,648
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		7,000	7,000	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი		222	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		(20,277)	(239)	5,835
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(13,089)	6,727	12,801
არამაკონტროლებელი წილი	12	(3,247)	1,822	3,281
სულ საკუთარი კაპიტალი		(16,336)	8,549	16,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	10,821	9,436	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	180,947	176,707	177,554
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		191,768	186,143	177,554
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	13	-	-	10,483
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	25,430	23,290	21,749
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		293	300	300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		596	596	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,579	1,371	641
მიღებული ავანსები	18		576	243
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,916	26,133	34,012
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		204,348	220,825	227,648

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბეალავა, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
შემოსავალი	15	59,311	37,395
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(32,782)	(27,419)
საერთო მოგება		26,529	9,976
საიჯარო შემოსავალი		80	59
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(6,724)	(4,507)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	0	(31,768)	(22,570)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	19	(228)	11,977
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		(9,871)	(4,693)
- არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(2,240)	(372)
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(12,111)	(5,065)
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:			
- ჯგუფის მფლობელები		(9,871)	(4,693)
- არამაკონტროლებელი წილი		(2,240)	(372)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს

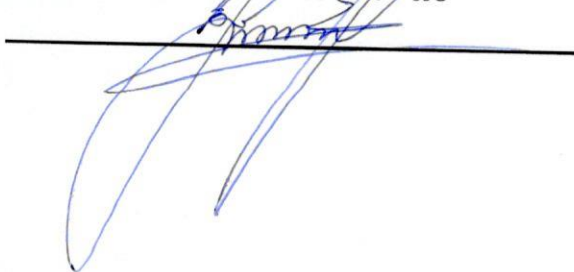
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	64,367	39,426
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(23,193)	(20,240)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	41,174	19,186
გადახდილი პროცენტი	(16,892)	(15,665)
მიღებული პროცენტი	229	485
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	24,511	4,006
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,313)	(1,884)
საგარანტიო ანგარიშზე გადატანილი თანხა	(205)	
ფულადი საშუალებების განთავისუფლება შეზღუდვისაგან	-	2,300
საინვესტიციო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(3,518)	416
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(10,174)	(1,600)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის		
მფლობელებისათვის	(2,829)	(1,116)
გადახდილი იჯარის ძირი	(7,409)	(5,609)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(20,412)	(8,325)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	581	(3,903)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,408	9,332
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	26	(21)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,015	5,408

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 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	დამატებით შესყიდული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/განაწილების გადახატება გაუნაწილებელ მოგებაზე	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩასწორებული	7,000	-	5,835	(34)	12,801	3,281	16,082
ფას 9- ფინანსური ინსტრუმენტების დანერგვის ეფექტი	-	-	219	-	219	28	247
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	7,000	-	6,054	(34)	13,020	3,309	16,329
2018 წლის ზარალი	-	-	(4,693)	-	(4,693)	(372)	(5,065)
დივიდენდი	-	-	(1,600)	-	(1,600)	(1,115)	(2,715)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	7,000	-	(239)	(34)	6,727	1,822	8,549
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	7,000	-	(239)	(34)	6,727	1,822	8,549
2018 წლის ზარალი	-	222	(9,871)	-	(9,649)	(2,240)	(11,889)
დივიდენდი	-	-	(10,167)	-	(10,167)	(2,829)	(12,996)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	7,000	222	(20,277)	(34)	(13,089)	(3,247)	(16,336)

ჯამდების ხელმძღვანელების სახელით წარმადგენელი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპოლონ ბეჟალავა, 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	75%
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	25%

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 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათეიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 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.

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

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

ფასს 16 იჯარები მიღება. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 იჯარები წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. 2018 წლის კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების 2.33 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა პუნქტში ასახული იყო მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარის ასახვასთან დაკავშირებულ შეფასებებში. ეს განსჯა იყო ერთ ერთი მიზეზი 2018 წლის კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში ასახული პირობითი მოსაზრებისა. ამ განუსაზღვრელობის აღმოფხვრის მიზნით კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეწვიტა ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივებთან დაკავშირებული ურთიერთობების ასახვა ფინანსური იჯარის სახით 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, აესახა ეს ურთიერთობა როგორც საოპერაციო იჯარა და დაენერგა ფასს 16 -იჯარები ამავე თარიღიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით გარკვეული სტანდარტით დაშვებული, გამარტივებული მიდგომების გათვალისწინებით. იჯარის აღრიცხვის ახალი წესებით გამოწვეული ჩასწორებები და რეკლასიფიკაციები ასახულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსში. ამ მიზეზთა გამო მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ქვემოთ მოცემულია ამ ჩასწორებათა დეტალები:

	31.12.2018 ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2018 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11,039	(21,560)	32,599
აქტივები გამოყენების უფლებით	182,359	182,359	-
საინვესტიციო ქონება	1,768	-	1,768
არამატერიალური აქტივები	4	-	4
გუდვილი	179	-	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი გრძელვადიანი ნაწილი	949	(400)	1,349
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,239	-	1,239
სულ გრძელვადიანი აქტივები	197,537	160,399	37,138
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	2,231	-	2,231
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	11,813	-	11,813
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	3,798	-	3,798
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი მოკლევადიანი ნაწილი	38	38	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,408	-	5,408
სულ მოკლევადიანი აქტივები	23,288	38	23,250
სულ აქტივები	220,825	160,437	60,388
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7,000	-	7,000
გაუნაწილებელი მოგება	(239)	(3,289)	3,050
სხვა დეფიციტი	(34)	-	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	6,727	(3,289)	10,016
არამაკონტროლებელი წილი	1,822	(1,477)	3,299
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,549	(4,766)	13,315
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9,436	(29,689)	39,125
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	176,707	176,707	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	186,143	147,018	39,125
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	-	(3,219)	3,219
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	23,290	23,290	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	300	-	300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ	596	-	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,371	(1,886)	3,257
მიღებული ავანსები	576	-	576
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	26,133	18,185	7,948
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	220,825	160,437	60,388

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2017 ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2017 ჩასწორებამდე
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6,785	(22,925)	29,710
აქტივები გამოყენების უფლებით	184,807	184,807	-
არამატერიალური აქტივები	5	-	5
გუდვილი	179	-	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი გრძელვადიანი ნაწილი	908	(456)	1,364
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	279	-	279
სულ გრძელვადიანი აქტივები	192,963	161,426	31,537
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	1,980	-	1,980
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	12,914	-	12,914
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10,412	-	10,412
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი მოკლევადიანი ნაწილი	47	47	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,332	-	9,332
სულ მოკლევადიანი აქტივები	34,685	47	34,638
სულ აქტივები	227,648	161,473	66,175
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7,000	-	7,000
გაუნაწილებელი მოგება	5,835	(241)	6,076
სხვა დეფიციტი	(34)	-	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	12,801	(241)	13,042
არამაკონტროლებელი წილი	3,281	(1,459)	4,740
სულ საკუთარი კაპიტალი	16,082	(1,700)	17,782
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	(31,250)	31,250
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	177,554	177,554	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	177,554	146,304	31,250
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10,483	(3,117)	13,600
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	21,749	21,749	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	300	-	300
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ	596	-	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	641	(1,763)	2,404
მიღებული ავანსები	243	-	243
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	34,012	16,869	17,143
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	227,648	161,473	66,175

შპს „ტრანსფორდი“-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებული	ცვლილება	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის ჩასწორებამდე
შემოსავალი	37,395	(60)	37,455
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(27,419)	2,248	(29,667)
საერთო მოგება	9,976	2,188	7,788
სხვა შემოსავალი	59	59	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,507)	68	(4,575)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	(22,570)	(17,110)	(5,460)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	11,977	11,729	248
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(5,065)	(3,066)	(1,999)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(5,065)	(3,066)	(1,999)
მთლიანი მოგება/(ზარალი) მისაკუთვნიებული:			
– ჯგუფის მფლობელები	(4,693)	(3,020)	(1,673)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები	(372)	(46)	(326)
სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(5,065)	(3,066)	(1,999)
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
მისაკუთვნიებული:			
– ჯგუფის მფლობელები	(4,693)	(3,020)	(1,673)
– არამაკონტროლებელი წილი	(372)	(46)	(326)

ჯგუფის დონეზე ფასს 16 - იჯარა დანერგვამ გამოიწვია მნიშვნელოვანი 2019 და 2018 პერიოდის სააღრიცხვო ზარალები. სააღრიცხვო ზარალებმა შეადგინა 12,111 და 5,065. ჯგუფის კომპანიების საოპერაციო აქტივები მოპოვებული აქვს ძირითადად გრძელვადიანი იჯარების საუძველზე. ფასს 16 მიერ დანერგილი პრაქტიკა იწვევს ფინანსური ხარჯის და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის სახით მნიშვნელოვანი ხარჯის ელემენტების წარმოშობას. ეს ხარჯები, ჯგუფის იჯარის ხელშეკრულებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, დანერგვის შემდეგ რამდენიმე საწყის საანგარიშო პერიოდში მნიშვნელოვან აღმატებას ამ კუთხით გადახდილ ფულად ნაკადებს, შემდგომ საანგარიშო პერიოდში ამ ხარჯების მნიშვნელოვანი შემცირება ხდება. ჯამურად ეს ხარჯები რა თქმა უნდა ედრება ჯამურ იჯარის ფარგლებში გასულ ფულად ნაკადებს. ამ ფაქტებს ნათლად ასახავს ჯგუფის დადებითი ფულადი ნაკადები დივიდენდის გავალისწინების გარეშე (იჯარის გასვლების გათვალისწინებით) და მოგება დაბეგვრამდე, პროცენტებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე რომელიც შეადგენს 13,584 და 36,072 2019 წელს შესაბამისად. ჯგუფის თითოეულმა კომპანიას, რომელთაც გაფორმებული აქვს ფოტის პორტის ტერმინალების იჯარის ხელშეკრულებები, ნაწარმოები აქვს იჯარის სრული პერიოდის მიხედვით ფულადი ნაკადების პროგნოზები, ყველა ცალკეულ შემთხვევაში ეს პროგნოზები მომგებიანია და დადებითია. ამ ანალიზის საფუძველზე მენეჯმენტი თვლის რომ: იჯარის ხელშეკრულებები განმავლობაში საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არ შეექმნებათ სირთულეები ვალდებულებების დაფარვასთან და აქტივების რეალიზაციას დაკავშირებით.

ფასს 16 მიღების შემდეგ, ჯგუფმა აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან დაკავშირებით, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“ ხასს 17 - იჯარები - პრინციპების შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულებები შეფასდა იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით ნარჩენი გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირებისათვის გამოყენებულია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო ზღვრული სასესხო განაკვეთები შეადგენდა 8 %-ს აშშ დოლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის და 11 %-ს ლარში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის.

თავდაპირველად ფასს 16 გამოყენებისას, ჯგუფმა გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარები, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის მდგომარეობით, აღირიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების არ გათვალისწინება გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივის შესაფასებლად; და
- განვლილი მოვლენების შეფასებას იჯარის ვადის განსაზღვრისას გამოყენებულ მსჯელობებში, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

თავდაპირველი გამოყენების დღეს ჯგუფმა ასევე გამოიყენა უფლება ხელახლა არ შეაფასებინა წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ კონტრაქტი იჯარას. სანაცვლოდ გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, ჯგუფი ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

ჯგუფს არ ჰქონდა ფინანსური ლიზინგების დაუფარავი ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ქვემოთ ცხრილში შეჯერებულია ვალდებულებები საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2017
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები არა-გაუქმებადი საოპერაციო იჯარებისთვის, რომელიც წარმოდგენილია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	353,087
დისკონტირების ეფექტი	(153,635)
მინუს: მოკლევადიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	-
მინუს: დაბალდირებულებიანი იჯარები, რომელებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად	(149)
საიჯარო ვალდებულებები ჯამური ეფექტის შემდეგ საერთო ეფექტი 2017 წლის 31 დეკემბრის	199,303
რომელიც იშლება შემდეგნაირად:	
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	21,749
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	177,554

გამოყენების უფლების ფორმით არსებული აქტივები შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით. გარდა ერთ-ერთი შეიღობილი კომპანიის მიერ გაფორმებული იაჯრის ხელშეკრულებების შემთვევისა, არ არსებობდა საიჯარო კონტრაქტები, რომელიც მოითხოვდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის კორექტირებას ამ აქტივების ღირებულებაში გაუფასურების სახით. კორექტირებული გაუფასურებული აქტივისა და ხელშეკრულების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 4 ში. აღიარებული გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივები ძირითადად უკავშირდება საკუთარი მიზნებისათვის გამოსაყენებელ ქონებას, კერძოდ: ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობებს, პორტატულ ამწებსა და ტრანსფორმატორებს.

ფასს 16 შემდგომი აღიარება და პოლიტიკა. 2019 წლის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენების უფლებით არსებული აქტივებისა და საიჯარო ვალდებულების ნაშთები წარდგენილია საბალანსო უწყისში. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე, რომელიც წარმოდგენილია და აღიარებულია საპროცენტო ხარჯების ფარგლებში, შეადგენდა 16,891 და 15,665 ათას ლარს, 2019 და 2018 წლებისათვის შესაბამისად. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში, საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადა დაახლოებით შეადგენდა 12 წელს შესაბამისად და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის ხარჯი შეადგენდა 15,154 და 14,177 ათას ლარს შესაბამისად.

ჯგუფი განსაზღვრავს კონტრაქტის არა-საიჯარო კომპონენტებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში და განიხილავს მათ ცალკე, საიჯარო კომპონენტებიდან დამოუკიდებლად. როდესაც ჯგუფი არის მოიჯარე საიჯარო შეთანხმებაში, მაშინ იგი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას და შესაბამის გამოყენების უფლებით არსებულ

აქტივის საიჯარო ვადის დაწყებისას, როდესაც იგი მოიპოვებს აქტივის ფიზიკური გამოყენების კონტროლს. საიჯარო ვალდებულება ფასდება გაიანგარიშება იჯარის მთლიან ვადის პერიოდის საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე წარმოდგენილია საპროცენტო ხარჯის ფარგლებში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი აღირიცხება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, თუმცა კორექტირებულია საიჯარო ავანსების, თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების, საიჯარო აქტივის აღდგენის ან მიღებული საიჯარო შეღავათების ხარჯების გათვალისწინებით. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივი ამორტიზირდება შემდეგი ორი პერიოდიდან: საიჯარო ვადასა ან საბაზისო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადას შორის უმცირესის პერიოდის განმავლობაში. ამორტიზაცია წარმოდგენილია საამორტიზაციო ხარჯის ფარგლებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საიჯარო გადახდები ზოგადად მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს. თუ იჯარა მოიცავს გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონს, რომლის გამოყენებაც ჯგუფი სათანადოდ გონივრულად თვლის, მოსალოდნელი საიჯარო გადახდები ან შეწყვეტის ხარჯები შეტანილია საიჯარო გადახდებში, შესაბამისად გამოიყენება საიჯარო ვალდებულების გაიანგარიშებისათვის. ტიპურად, ჯგუფი არ აფორმებს იჯარებს შესყიდვის ოფციონებით ან ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით.

თითოეული საიჯარო გადახდა განაწილებულია ვალდებულების და საპროცენტო ხარჯს შორის. საპროცენტო ხარჯი აღირიცხება იჯარის პერიოდში მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულების ნარჩენ ბალანსზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის გზით.

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

ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მინუს საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანებები;

- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს;
- თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადასახდელია მოიჯარის მიერ ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში;
- შესყიდვის ფასის ოფციონის გამოყენება, თუ არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს;
- ჯარიმების გადახდა იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის პირობები აღნიშნულ ოფციონს შეიცავს.

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

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

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

მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს მოწყობილობას და ტექნიკას, რომელთა საბაზრო ღირებულება დაახლოებით 15,000 ლარს შეადგენს. დაბალი ღირებულების აქტივებთან დაკავშირებული იჯარების ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 82 და 149 ათას ლარს შესაბამისად, ასევე მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 290 და 178 ათას ლარს შესაბამისად.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეტანილია ძირითადი საშუალებების იჯარების ხელშერკულებებში. აღნიშნული პირობები გამოიყენება კონტრაქტების მართვის

თვალსაზრისით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდისთვის. ფოტის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების იჯარის გარდა გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმრავლესობა გამოიყენება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა მესამე პირის მიერ, რაც შეეხება ფოტის პორტის ტერმინალს ხელშეკრულებით გაგრძელება დაიშვება მხოლოდ მხარეთა ორმხრივი თანხმობის შემთხვევაში.

შეფასებები საიჯარო ვადის განსაზღვრაში. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც დაკავშირებულია ეკონომიკურ სტიმულთან ოფციონის გამოყენების გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონის არ-გამოყენების კუთხით. გაგრძელების ოფციონები (ან პერიოდები შეწყვეტის ოფციონების შემდეგ) შეტანილია საიჯარო ვადაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იჯარის გაგრძელების სათანადო საფუძველი (ან არ შეწყვეტის საფუძველი). შეფასება გადაიხედება თუ დადგება მნიშვნელოვანი მოვლენა ან განხორციელდება მნიშვნელოვანი ცვლილება გარემოებებში, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოქცეულია მოიჯარის კონტროლის ფარგლებში.

ჯგუფი ასევე განსაზღვრავს არა-გაუქმებადი იჯარის პერიოდს, ჯარიმების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრული იქნება შეწყვეტის შემდეგ, მათ შორის ეკონომიკურ შემადგენელ ფაქტორებს, როგორიცაა საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესება, გადაადგილების ხარჯები ან შენობების მნიშვნელობა ჯგუფის საქმიანობებში.

სტანდარტის მიღების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა საიჯარო ვადები. შეფასება განხორციელდა რამდენიმე კრიტერიუმის გათვალისწინებით. შესრულებული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ დაადგინა და აღრიცხა საიჯარო კონტრაქტების სავარაუდო ვადები, იჯარის გაგრძელების ოფციონების საფუძველზე, რომლის გამოყენების სათანადო საფუძველი არსებობს.

სხვა ფას-ების დანერგვა

ფასს (IFRS) 16-სთან ერთად, ჯგუფმა პირველად გამოიყენა შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებსაც არანაირი გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა;
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების სამომავლო ცვლილებები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. როგორც მოსალოდნელია, არც ერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: საქმიანობის განსაზღვრა;
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: ტერმინის „არსებითი“ განმარტება;
- საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39-სა და ფასს (IFRS) 7-ში.

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.

2019 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 მეტალექს +	06/01/2011	06/01/2011	52.5 %	არაქტიური	საქართველო
შპს ფოთის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არაქტიური	საქართველო

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

2.4 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.5 წარდგენის ვალუტა.

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 1 იანვარი	2.5922	3.1044
2019 წლის 1 იანვარი	2.6766	3.0701
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

2.7 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.8 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

2.9 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.32 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე- 9 შენიშვნა;

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

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

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

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

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

2.10 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

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

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

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

2.15 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

2.16 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 5 წლის გაანგარიშებით.

2.17 გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება შეძენის ღირებულების ნამეტი 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.

2.18 საინვესტიციო ქონება

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

2.19 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 დასასრულისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

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

2.20 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.

2.21 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

2.22 გადახდილი ავანსები.

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

2.23 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 ანგარიშების 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.

2.24 საწესდებო კაპიტალი.

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

2.25 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.

2.26 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

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

2.27 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის

მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სეზონის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.28 შემოსავლის აღიარება.

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

2.29 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.

2.30 ურთიერთგადაფარვა.

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

2.31 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

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

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვთა, 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. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფის დონეზე ფასს 16 - იჯარა დანერგვამ გამოიწვია მნიშვნელოვანი 2019 და 2018 პერიოდის სააღრიცხვო ზარალი. სააღრიცხვო ზარალმა შეადგინა 12,111 და 5,065. ჯგუფის კომპანიების საოპერაციო აქტივები მოპოვებული აქვს ძირითადად გრძელვადიანი იჯარების საუძველზე. ფასს 16 მიერ დანერგილი პრაქტიკა იწვევს ფინანსური ხარჯის და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის სახით მნიშვნელოვანი ხარჯის ელემენტების წარმოშობას. ეს ხარჯები, ჯგუფის იჯარის ხელშეკრულებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, დანერგვის შემდეგ რამოდენიმე საწყის საანგარიშო პერიოდში მნიშვნელოვან აღემატებას ამ კუთხით გადახდილ ფულად ნაკადებს, შემდგომ საანგარიშო პერიოდში ამ ხარჯების მნიშვნელოვანი შემცირება ხდება. ჯამურად ეს ხარჯები რა თქმა უნდა ედრება ჯამურ იჯარის ფარგლებში გასულ ფულად ნაკადებს. ამ ფაქტებს ნათლად ასახავს ჯგუფის დადებითი ფულადი ნაკადები დივიდენდის გავალისწინების გარეშე (იჯარის გასვლების გათვალისწინებით) და მოგება დაბეგვრამდე, პროცენტებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე რომელიც შეადგენს 13,584 და 36,072 2019 წელს შესაბამისად. ჯგუფის თითოეულმა კომპანიას, რომელთაც გაფორმებული აქვს ფოთის პორტის ტერმინალების იჯარის ხელშეკრულები, ნაწარმოები აქვს იჯარის სრული პერიოდის მიხედვით ფულადი ნაკადების პროგნოზები, ყველა ცალკეულ შემთხვევაში ეს პროგნოზები მომგებიანია და დადებითია. ამ ანალიზის საფუძველზე მენეჯმენტი თვლის რომ: იჯარის ხელშეკრულებები განმავლობაში საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არ შეექმნებათ სირთულეები ვალდებულებების დაფარვასთან და აქტივების რეალიზაციას დაკავშირებით. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით ჯგუფის მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა „საწარმოს უწყვეტობის“ პრინციპის მიხედვით.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 1,110 ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო 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 943 (622 და 596 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

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 (მრავალისმომცველი) 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.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგა- რები	ოფისის აღჭურვი- ლობა	სატრანსპ- ორტო საშუალო ბები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,046	1,547	6,978	349	311	-	10,231
შეძენა	-	-	5,346	51	3	-	5,400
გასვლა	-	-	(97)	(20)	-	-	(117)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,046	1,547	12,227	380	314	-	15,514
შეძენა	45	414	625	188	16	1,806	3,094
გასვლა	-	-	(873)	(10)	(11)	-	(894)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,091	1,961	11,979	558	319	1,806	17,714
ცვეთა:							
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70	394	2,554	241	187	-	3,446
პერიოდის ცვეთა	23	69	897	47	38	-	1,074
გასულის ცვეთა	-	-	(27)	(18)	-	-	(45)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	93	463	3,424	270	225	-	4,475
პერიოდის ცვეთა	22	80	1,073	59	24	-	1,258
გასულის ცვეთა	-	-	(306)	(10)	(4)	-	(320)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115	543	4,191	319	245	-	5,413
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	1,153	4,424	108	124	-	6,785
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	953	1,084	8,803	110	89	-	11,039
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	976	1,418	7,788	239	74	1,806	12,301

4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი იჯარით იღებს: ფოთის პორტის ტერმინალებსა და მასთან დაკავშირებული აქტივებს. გარდა ფოთის პორტის ტერმინალებსა და მასთან დაკავშირებული აქტივებისა ჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 3 დან 15 წლამდე ფიქსირებული პერიოდის განმავლობაში. ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების იჯარის უფლება მოიპოვა 2012 წლის 10 დეკემბერს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 20,25 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. ჯგუფი პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის იჯარები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარებად. 2017 წლის 31 დეკემბრიდან იჯარები აღიარებულია აქტივებად გამოყენების უფლების ფორმით და შესაბამის ვალდებულებად იმ თარიღიდან, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი გახდება გამოსაყენებლად კომპანიის მიერ.

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

	ფოტის პორტის ტერმინალები და მასთან დაკავშირებული აქტივები	თბომა- ვალი	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	194,315	1,694	805	418	197,232
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	194,315	1,694	805	418	197,232
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	194,315	1,694	805	418	197,232
ცვეთა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
გაუფასურება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,425	-	-	-	12,425
პერიოდის ცვეთა	13,851	188	91	47	14,177
გაუფასურების კორექტირება	(11,729)	-	-	-	(11,729)
ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,851	188	91	47	14,177
გაუფასურება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	696	-	-	-	696
პერიოდის ცვეთა	14,828	188	91	47	15,154
გაუფასურების კორექტირება	(696)	-	-	-	(696)
ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,679	376	182	94	29,331
გაუფასურება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181,890	1,694	805	418	184,807
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	179,768	1,506	714	371	182,359
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165,636	1,318	623	324	167,901

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 2019 დ 2018 წელზე 16,891 და 15,665 ათას ლარს შესაბამისად.

მოკლევადიან იჯარებთან (შეტანილია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ არის ასახული იჯარებად, შეტანილია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

	2019	2018
დაბალი ღირებულების აქტივები	82	150
მოკლევადიან იჯარებთან	290	178

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2019 და 2018 წელს შეადგენდა 24,300 და 21,275 ათას ლარს შესაბამისად. იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების

უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

გაუფასურება დაკავშირებულია ჯგუფის ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის მიერ იჯარით აღებულ ფოტოს ნავსადგურის ტერმინალებთან დაკავშირებით. გაუფასურება გაანგარიშებულია გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით. დისკონტირებისათვის გამოყენებული იგივე განაკვეთი რაც საიჯარო აქტივისა და ვალდებულებების გაანგარიშებისათვის ანუ 8 პროცენტი. 2018 და 2019 წლის გაუფასურების კორექტირებები გაუქმებები აღარებული მოგების სახით სხვა მოგება-ზარალში.

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას 2019 წლამდე შეადგენდა 20,014 კვ.მ.მიწა, რომელიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით. მიწის მისამართია ლარნაკას ქუჩა, ფოთი, საქართველო (საკადასტრო კოდი 04.01.03.237). 2019 წელს აღნიშნული მიწა დამფუძნებელმა ამოიღო კაპიტალიდან. ამავე წერლს კაპიტალში შეტანილ იქნა სხვა საინვესტიციო ქონება მიწა 22,935 კვ.მ., რომელიც ასევე წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით. მიწის მისამართია ლარნაკას ქუჩა, ფოთი, საქართველო (საკადასტრო კოდი 04.01.03.609).

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლების მიერ საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით.

საინვესტიციო ქონება:

2018 წლის 3 აპრილის მდგომარეობით	1,491
შეფასების საფუძველზე ღირებულების ზრდა	277
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,768
გასვლა	(1,768)
დამატება	2,589
გადაფასება	(90)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,499

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

6. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14
დამატება	44
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58
ცვეთა:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
პერიოდის ცვეთა	1
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
პერიოდის ცვეთა	5
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43

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

ფულადი სახსრების წარმოქმნილი 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, განრძობითი გამოყენების დაშვებით და მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით. შეფასებული ამოღებადი ღირებულება აჭარბებს საბალანსო ღირებულებას რის გამოც გაუფასურება არ არის აღიარებული.

ფულადი ნაკადების მიმიდნარე ღირებულების შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებები

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

- დისკონტირების განაკვეთი**

15 % დაბეგრამდე ნომინალური დისკონტირების განაკვეთია გამოყენებული შეფასებისას. დისკონტირების კოეფიციენტი ასახავს მოთხოვნილ უკუგების კოეფიციენტს ანალოგიურ კომპანიებში ლარში ასახული ინვესტიციებისას.

- ტერმინალური ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებული ზრდის მაჩვენებელი**

ფულადი ნაკადების შეფასება ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებას და ფაქტიურ ნაკადებს და იჯარის პერიოდის შესაბამის (10 წელი) ბიზნესს გეგმას. 3 % იანი წლიური ზრდა არის გათვალისწინებული შემოსავლების დაგეგმვისას.

- დაგეგმილი EBITDA**

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

- დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი**

29 როცენტის დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება იწვევს ფულადი ერთეულის მაგენირებელი ერთეულის ამოღების ღირებულებისა და საბალანსო ღირებულების ტოლობას.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხის აღებასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯი	1,421	1,193	-
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	1,097	-	53
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის	205	-	-
გრძელვადიანი მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარეზე	-	-	180
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46	46
საბანკო დეპოზიტიდან მისაღები პროცენტი	6	-	-
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,775	1,239	279

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,012	12,435	13,757
საექვო ვალების რეზერვი	(943)	(622)	(843)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,069	11,813	12,914

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე		843
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება		(247)
1 იანვრის მდგომარეობით	622	596
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	321	26
31 დეკემბრის მიხედვით	943	622

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალის შევსების მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ	-	876	7,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,095	2,653	858
გადახდილი ავანსები	280	217	232
წინასწარ გაწეული ხარჯები	11	43	20
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეზე	2	9	2
შეზღუდული საბანკო ანგარიში	-	-	2,300
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	1,388	3,798	10,412

შპს „ტრანსფორდი“-ს

**2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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 „მეტალექს ტრანსი“-ს ანგარიშიდან. 2015 წლის იანვარში თბილისის საქალაქო სასამართლომ გამოიტანა გადაწყვეტილება და ბათილად ცნო შპს „მეტალექს ტრანსი“ 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.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1	2	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	5,506	4,628	8,509
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	508	778	823
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,015	5,408	9,332

12. არამაკონტროლებელი წილი

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

შპს მეტალექს ტრანსის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე		4,153	
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული კორექტირება		9	
1 იანვრის მდგომარეობით	2,479	4,162	2,388
მოგების წილი	(302)	(568)	2,240
დივიდენდი	(2,429)	(1,115)	(475)
31 დეკემბერი	(252)	2,479	4,153

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

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	15,704	17,374	19,124
მიმდინარე აქტივები	1,995	5,837	8,050
სულ	17,699	23,211	27,174

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	15,689	15,677	16,045
მიმდინარე ვალდებულებები	2,789	2,474	2,384
სულ	18,478	18,151	18,429
ნეტო აქტივები	(779)	5,060	8,745

	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	8,540	5,218
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(9,175)	(6,414)
წმინდა მოგება	(635)	(1,196)
– არამაკონტროლებელი წილი	(302)	(568)
– ჯგუფის მფლობელები	(333)	(628)

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

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 9 გადასვლამდე		(872)	
ფასს 9 გადასვლასთან დაკავშირებული		19	
კორექტირება			
1 იანვრის მდგომარეობით	(657)	(853)	1,206
მოგების წილი	(1,938)	196	(2,078)
დივიდენდი	(400)	-	-
31 დეკემბერი	(2,995)	(657)	(872)

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

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები	100,695	109,686	105,790
მიმდინარე აქტივები	7,751	7,778	9,682
სულ	108,446	117,464	115,472
ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი ვალდებულებები	105,533	103,518	104,397
მიმდინარე ვალდებულებები	16,672	16,013	14,219
სულ	122,205	119,531	118,616
ნეტო აქტივები	(13,759)	(2,067)	(3,144)

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის	31.12.2018 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	25,159	18,020
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(34,852)	(17,039)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(9,693)	981
– არამაკონტროლებელი წილი	(1,938)	196
– ჯგუფის მფლობელები	(7,755)	785

13. სესხები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-	1,410
სესხის გადასახდელი პროცენტი (გრძელვადიანი ნაწილი)	784	68	-
სესხის გადასახდელი ძირი (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-	9,073
სესხის გადასახდელი ძირი (გრძელვადიანი ნაწილი)	10,037	9,368	-
სულ	10,821	9,436	10,483

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:			
1 წელში	-	-	10,483
3-6 წელში	10,821	9,436	-
სულ	10,821	9,436	10,483

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	10,821	9,436	10,483
სულ	10,821	9,436	10,483

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2018-2019	დოლარში, %
ვადიანი სესხი	6.74

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	744	1,371	311
გადასახდელი ხელფასები	653	-	297
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	1,150	-	-
სხვა კრედიტორული დავალიანება	32		33
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,579	1,371	641

15. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	57,813
კონტეინერის დაცლის მომსახურება	1,033
სხვა შემოსავალი	465
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	59,311
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	59,311
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	59,311

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	37,156
სხვა შემოსავალი	239
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	37,395
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	37,395
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	37,395

16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	15,154	14,177
შრომის ანაზღაურება	8,692	6,633
ტრანსპორტირების და რკინიგზის ხარჯი	2,196	2,087
მარაგები	2,006	1,381
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,176	998
კონტეინერის დაცლის მომსახურების ხარჯები	772	-
საწვავის ხარჯი	665	559
სარემონტო სამუშაოები	613	376
ელექტროენერგიის ხარჯი	466	347
სხვა ხარჯი	1,042	861
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	32,782	27,419

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	3,883	3,212
საგადასახადო ხარჯი	1,439	302
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	550	434
საექვო ვალების ხარჯი	321	26
კომუნიკაციის ხარჯი	34	36
დაზღვევის ხარჯი	118	88
ცვეთა და ამორტიზაცია	87	77
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	292	332
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,724	4,507

18. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ფინანსური ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	16,891	15,665
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	14,506	6,687
სესხის საპროცენტო ხარჯი	695	733
საპროცენტო შემოსავალი	(324)	(551)
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	36
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	31,768	22,570

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(690)	-
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი მოგება/(ზარალი)	(90)	276
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების გაუფასურების კორექტირება	696	11,729
სხვა ზარალი	(144)	(28)
სულ სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	(228)	11,977

20. ცვლილებები საფინანსო საკმეოებისა და წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	2018 წლის 31 დეკემბერი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში	293	(10,174)	10,167	-	300
ანგარიშწორება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე დივიდენდის ნაწილში	596	(2,829)	2,829	-	596
ფინანსური იჯარა წლის სესხი	206,377	(7,409)	-	13,789	199,997
	10,037	-	-	669	9,368
სულ	217,303	(20,412)	12,996	14,458	210,261

	2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული ცვლილება	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების და ფინანსური ამორტიზაციის ეფექტი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან დივიდენდის ნაწილში	300	(1,600)	1,600	-	300
ანგარიშწორება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე დივიდენდის ნაწილში	596	(1,116)	1,116	-	596
ფინანსური იჯარა წლის სესხი	199,997	(5,609)	-	6,303	199,303
	9,368	-	-	295	9,073
სულ	210,261	(8,325)	2,716	6,598	209,272

21. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,069	11,813	12,914
გაცემული სესხი			
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,039	987	1,135
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	205	-	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,015	5,408	9,332
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	15,328	18,208	23,381

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

გაცემული სესხები - ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხთან დაკავშირებული ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია. აღნიშნული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული.

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

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსალოდნელი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. ამ პრინციპით გაანგარიშებული საექვო ვალების რეზერვი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნ ამდე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგად აცილება	60-90 დღე ვადგად აცილება	90-180 დღე ვადგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	4,681	-	-	-	-	-	4,681
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	-	3,262	252	88	3	728	4,333
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,039	-	-	-	-	-	1,039
	205	-	-	-	-	-	205
	6,015	-	-	-	-	-	6,015
სულ ფინანსური აქტივები	11,940	3,262	252	88	3	728	16,273
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	69	252	-	3	621	945
ნეტო ფინანსური აქტივები	11,940	3,193	-	88	-	107	15,328

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნ ამდე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგად აცილება	60-90 დღე ვადგად აცილება	90-180 დღე ვადგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	11,536	-	-	-	-	-	11,536
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	-	271	-	1	21	606	899
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	987	-	-	-	-	-	987
	5,408	-	-	-	-	-	5,408
სულ ფინანსური აქტივები	17,931	271	-	1	21	606	18,830
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	-	-	1	20	601	622
ნეტო ფინანსური აქტივები	17,931	271	-	-	1	5	18,208

2018 წლის 1 იანვრისათვის	ნაშთები მოთხოვნ ამდე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადგადა ცილება	30-60 დღე ვადგადა აცილება	60-90 დღე ვადგადა აცილება	90-180 დღე ვადგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეებიდან	12,004	3	-	-	-	-	12,007
სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	-	799	8	343	-	600	1,750
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,135	-	-	-	-	-	1,135
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332	-	-	-	-	-	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	22,471	802	8	343	-	600	24,224
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	-	12	-	-	-	584	596
ნეტო ფინანსური აქტივები	22,471	790	8	343	-	16	23,628

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადგადაცილება, 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. ჯგუფი რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

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

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

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრამდე ფასს 9 - ზე გადაანაგარიშებამდე	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
მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორები	802	8	343	-	12,604	13,757
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,135	-	-	-	-	1,135
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332	-	-	-	-	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	11,269	8	343	-	12,604	24,224
გაუფასურების რეზერვები (სხვა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება)	13	-	-	-	830	843
ნეტო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11,256	8	343	-	11,774	23,381

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.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	ფუნტი სტერლინგი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,039	-	-	-	1,039
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	6,531	1,538	-	-	8,069
ფული და ფულის ექვივალენტები	205	-	-	-	205
	5,507	492	12	4	6,015
სულ ფინანსური აქტივები	13,282	2,030	12	4	15,328
ვალდებულებები					
სესხი	-	10,821	-	-	10,821
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,973	204,404	-	-	206,377
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	709	29	6	-	744
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,682	215,254	6	-	217,942
წმინდა პოზიცია	10,600	(213,224)	6	4	(202,614)

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	987	-	-	987
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11,811	2	-	11,813
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,628	760	20	5,408
სულ ფინანსური აქტივები	17,426	762	20	18,208
ვალდებულებები				
სესხი	-	9,436	-	9,436
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,215	197,782	-	199,997
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	826	545	-	1,371
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,041	207,763	-	210,804
წმინდა პოზიცია	14,385	(207,001)	20	(192,596)

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 (დაკავშირებულ მხარეზე)	1,135	-	-	1,135
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,914	-	-	12,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,511	733	88	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	22,560	733	88	23,381
ვალდებულებები				
სესხი	-	10,483	-	10,483
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	2,075	197,228	-	199,303
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	155	103	53	311
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,230	207,814	53	210,097
წმინდა პოზიცია	20,330	(207,081)	35	(186,716)

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 2019 წ.

	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(42,645)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	42,645	-
ევროს გამყარება 20%-ით	1	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(1)	-
ფუნტი სტერლინგის გამყარება 20%-ით	1	-
ფუნტი სტერლინგის დასუსტება 20%-ით	(1)	-

	31 დეკემბერი 2018 წ.	
	ზეგავლენა, ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(41,400)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	41,400	-
ევროს გამყარება 20%-ით	4	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(4)	-

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. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, აქვს ვალდებულებები ფინანსური იჯარის სახით რომელსაც ერიცხება პროცენტი სპეციფიკური ფორმულით.

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხი	-	-	10,928	-	10,928
ფინანსური იჯარა	25,430	53,030	85,423	165,256	329,139
სავაჭრო და სხვა	744	-	-	-	744
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	26,174	53,030	96,351	165,256	340,811

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

	მოთხოვნის თანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხი	-	-	9,419	-	9,419
ფინანსური იჯარა	23,094	48,214	77,539	181,649	330,496
სავაჭრო და სხვა	1,371	-	-	-	1,371
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	24,465	48,214	86,958	181,649	341,286

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

	მოთხოვნის ანავე და 1 წელზე ნაკლები	1 დან 3 წლამდე	3 დან 6 წლამდე	6 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხი	10,483	-	-	-	10,483
ფინანსური იჯარა	22,442	46,861	75,391	208,244	352,938
სავაჭრო და სხვა	311	-	-	-	311
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელი	33,236	46,861	75,391	208,244	363,732

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

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია (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.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული
ფინანსური აქტივებში**

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,069
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,039
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	205
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,015
სულ ფინანსური აქტივები	15,328

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული
ფინანსური აქტივებში**

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11,813
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	987
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,408
სულ ფინანსური აქტივები	18,208

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული
ფინანსური აქტივებში**

აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13,161
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,135
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	23,628

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

ჯგუფს ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩამლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სესხები და დებიტორული დავალიანება	
აქტივები	
- გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	12,914
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,135
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9,332
სულ ფინანსური აქტივები	23,381

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

25. 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.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანიის წლის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წლის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
აქტივები გამოყენების უფლებით	1,318	-	623	-
გაცემული სესხი მოკლევადიანი	-	-	63	-
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	976	-
დებიტორული დავალიანება	933	-	3,733	-
კრედიტორული დავალიანება	7	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	306	-	143	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	1,136	-	579	-
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	-	-	1,139	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	293	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ	-	596	-	-
დამატებით შევსებული კაპიტალი	222	-	-	-
შემოსავალი	5,298	-	24,539	-
შესყიდვები	713	-	1,914	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	173	-	70	-
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	188	-	91	-

შპს "ტრანსფორდი"-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	90	-
განაწილებული დივიდენდები	10,167	2,829	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის განხორციელება	1,098	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	26
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	779

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

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტროლ ებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
აქტივები გამოყენების უფლებით	1,506	-	714	-
გაცემული სესხი მოკლევადიანი	-	-	38	-
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	949	-
დებიტორული დავალიანება	287	-	12,191	-
კრედიტორული დავალიანება	7	-	874	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	306	-	140	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	1,268	-	619	-
მიღებული ავანსები	535	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	300	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ	-	596	-	-
საწესდებო კაპიტალის შევსების მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ	876	-	-	-
შემოსავალი	1,959	-	19,954	-
შესყიდვები	63	-	35	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	186	-	70	-
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	188	-	91	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	79	-
განაწილებული დივიდენდები	1,600	975	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის განხორციელება	6,124	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	672

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

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტროლ ებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
აქტივები გამოყენების უფლებით	1,694	-	805	-
გაცემული სესხი მოკლევადიანი	-	-	47	-
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	908	-
დებიტორული დავალიანება	1,825	-	9,939	-
კრედიტორული დავალიანება	1,682	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი	306	-	137	-
ნაწილი				
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი	1,388	-	668	-
ნაწილი				
მიღებული ავანსები	146	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა	300	-	-	-
კომპანიის მფლობელების მიმართ				
გადასახდელი დივიდენდები	-	596	-	-
არამაკონტროლებელი წილის				
მფლობელების მიმართ				
საწესდებო კაპიტალის შევსების	7,000	-	-	-
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ				
მოკლევადიანი სარგებელი –	-	-	-	4
გადასახდელი ხელფასები				

26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. 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 ამ დავისაგან.

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.

დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 1,110. ჯგუფი თვლის რომ სადავო მომსახურება არ განეკუთვნებოდა მას და არ იქნა მისთვის გაწეული და არ არსებობს არანაირი იურიდიული საფუძველი შესაბამისი თანხების მისთვის დარიცხვისა. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სასამართლო პროცესი არ დაწყებულა. ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის ამ პროცესიდან რაიმე სახის უარყოფით შედეგებს, შესაბამისად ანარიცხი ან რაიმე სახის აქტივის გაუფასურება არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

27. სესხის ხელშეკრულება და შესაბამისი ვალდებულებები

2019 წლის 14 მაისს, ერთი მხრივ შპს „პეის ტერმინალს“ და შპს „ტრანსფორდს“ (ამ ახსნა განმარტები შენიშვნის მიზნებისათვის ერთად წოდებულნი, როგორც მსესხებლები, ცალ-ცალკე - მსესხებელი) და მეორეს მხრივ აშშ -ს სახელმწიფო საინვესტიციო კორპორაცია OVERSEAS PRIVAT INVESTMENT CORPORATION (OPIC) - ს (გამსესხებელი) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება.

სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში, გამსესხებელმა აიღო ვალდებულება, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის (“Project” means the development by the Borrowers of a new general cargo, dry bulk, and container port terminal, including dredging and the construction of a multifunctional berth and associated warehouses, at the Port of Poti – Pace Terminal in Georgia) დაფინანსების მიზნით, მსესხებლებს, სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებით, ასესხოს 50 000 000 აშშ დოლარამდე ოდენობის თანხა.

2020 წლის 1 იანვრიდან OPIC უფლებამონაცვლესა და სამართალმემკვიდრეს წარმოადგენს UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC), მსესხებლების წინაშე ნაკისრი უფლებები და ვალდებულებები სრულად გადაეცა DFC - ს და შესაბამისად, აღნიშნული პერიოდიდან გამსესხებელს წარმოადგენს DFC.

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

გამსესხებლის წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით 2020 წლის 24 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს, მსესხებლებსა და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გირავნობისა და გადაცემის შესახებ (პირობითი დათმობის) ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, გამსესხებლის სასარგებლოდ დაიტვირთა შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE INTERNATIONAL LLC - ს კუთვნილი 100% წილები მსესხებლებში. გარდა ამისა შპს „პეის ჯორჯიას“ აქვს ვალდებულება უზრუნველყოფაში ჩადოს გარკვეული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულებაა 248 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.

2020 წლის 27 აპრილს, მსესხებლებს, შპს „პეის ჯორჯიას“, PACE INTERNATIONAL LLC - ს და გამსესხებელს შორის გაფორმდა SPONSOR SUPPORT AGREEMENT. შპს „პეის ჯორჯია“ და PACE INTERNATIONAL LLC აღნიშნული დოკუმენტის ფარგლებში წარმოადგენენ მსესხებლების სპონსორს. აღნიშნული სპონსორობის სტატუსის ფარგლებში შპს „პეის ჯორჯიამ“ და PACE INTERNATIONAL LLC - მ იკისრეს პასუხისმგებლობა მსესხებელთა მიერ პროექტის შესრულებაზე ამ უკანასკნელის ოპერირების დაწყებამდე, კერძოდ კი განისაზღვრა სპონსორთა ვალდებულება: (ა) განაპირობოს მსესხებელთა მხრიდან პროექტის ოპერირებაში გაშვება; (ბ) წარადგინოს 5,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის აკრედიტივი/საბანკო გარანტია, რომელიც უზრუნველყოფს მსესხებელთა მხრიდან საჭირო დაბანდებების განხორციელებას პროექტში (შეთანხმებული ფინანსური გეგმის მიხედვით) და (გ) გამსესხებლის მხრიდან შესაბამისი მოთხოვნის წაყენების პირობებში, სრულად გადაიხადონ მოთხოვნილი თანხა/თანხები, რაც, გამსესხებლის გონივრული დასკვნის საფუძველზე, საჭიროა პროექტის ოპერირებაში გასაშვებად. (დეტალები იხ. SPONSOR SUPPORT AGREEMENT - ში)

ზემოაღნიშნული გარანტიის წარსადგენად შპს „პეის ჯორჯიამ“ მისი ხანგრძლივი სავაჭრო პარტნიორის კომპანია Pace North Company Inc -სგან (Address: 410 boul. Henri-Bourassa Est, bureau 204, Montréal (Québec) H3L 1C4 Canada) წლიურ 3 პროცენტად აიღო სესხი 5 000 000 აშშ დოლარი. აღნიშნული თანხა, შპს „პეის ჯორჯიამ“ ს.ს. „საქართველოს ბანკში“ განათავსა დეპოზიტზე და აღნიშნული დეპოზიტის უზრუნველყოფით (დეპოზიტი დაგირავდა საქართველოს ბანკის სასარგებლოდ), ს.ს. საქართველოს ბანკმა გასცა საბანკო გარანტია 5 000 000 აშშ დოლარზე (დეტალების გაცნობის მიზნით იხ. შპს „პეის ჯორჯიას“ და PACE NORTH INC - ს შორის გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება, ასევე შპს „პეის ჯორჯიას“ და ს.ს. „საქართველოს ბანკს“ შორის გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებები).

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „პეის ჯორჯიას“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა გარანტიის ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც, შპს „პეის ჯორჯიამ“ გასცა გარანტია და იკისრა პასუხისმგებლობა, ხელშეკრულებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტებისა და შეთანხმებების ფარგლებში, მსესხებლების მიერ გამსესხებლისათვის გადასახდელი თანხების გადახდაზე.

2020 წლის 27 აპრილს, შპს „პეის ტერმინალს“, მის კონტრაქტორ კომპანია - შპს „პრაიმ ბეტონსა“ და გამსესხებელს შორის გაფორმდა DIRECT AGREEMENT, რომლის ფარგლებშიც გამსესხებელს მიენიჭა შპს „პეის ტერმინალს“ და შპს „პრაიმ ბეტონს“ შორის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში ე.წ. step in - ისა და step out - ის უფლება. მათ შორის, იმ

შემთხვევაში, თუ შპს „პეის ტერმინალი“ დაარღვევს / არ შეასრულებს შპს „პრაიმ ბეტონის“ წინაშე ნაკისრ ვალდებულებებს, ამ უკანასკნელმა, ხელშეკრულების შეწყვეტამდე, გამსესხებელს უნდა მისცეს საშუალება, რომ გამსესხებელმა ან მის მიერ განსაზღვრულმა მესამე პირმა მოახდინოს ე.წ. step in და შპს „პეის ტერმინალის“ მაგივრად შეასრულოს შესაბამისი ვალდებულებები.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 07 აპრილს, US BANK - ს, DFC - სა და მსესხებელს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებელს, აკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებელის სასარგებლოდ გასცა სესხის პირველი ტრანში - 30 800 000 აშშ დოლარის ოდენობით, მათ შორის: ა) 14 859 260 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „პეის ტერმინალის ანგარიშზე, ბ) 14 700 000 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს ტრანსფორდის ანგარიშზე, გ) 370 370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „პეის ტერმინალის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში, დ) 370 370 აშშ დოლარი ჩაირიცხა შპს „ტრანსფორდის“ DSR ACCOUNT - ზე აშშ - ში და ე) 500 000 აშშ დოლარი გადახდილ იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee).

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

განაწილებული დივიდენდი. 2020 წლის იანვარში და მაისში დედა კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი წილის მფლობელებზე 3,505 ლარის ოდენობით.

2020 წლის იანვარში შპს ბი ენდ პიმ გაანაწილა დივიდენდი კომპანიასა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე 1,200 და 300 შესაბამისად.

სესხის ხელშეკრულების დეტალები Overseas Private Investment Corporation -თან და დაკავშირებული საკითხების დეტალები ფინანსური ანგარიშგების დამტიცებამდე იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში 27.

COVID-19-ის პანდემიის გავლენა. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები.

ჯგუფის მიმდინარე ოპერირების, საჯაროდ ხელმსაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე დაყრდნობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის ეკონომიკურ გარემოზე პანდემიის ზემოქმედების გამო მის მოკლევადიან ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერირების შედეგებზე მნიშვნელოვან ნეგატიურ ეფექტს, თუმცა არ გამოიცხადებს პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვების პერიოდის გაგრძელების, შეზღუდვების მასშტაბის გაფართოების შედეგად მნიშვნელოვანი უარყოფით შედეგებს საშუალო და გრძელვადიან პერიოდისათვის. ჯგუფი ოპერატიულად აანალიზებს ამ შესაძლო ნეგატიურ სცენარებს და მზადაა საოპერაციო გეგმების მოდიფიკაციისთვის. ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს, ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ტრანსფორდის“-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამუშნებლები 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	75%
შპს პეის ინტერნეიშნალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	25%

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

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ბი ენდ პი; შპს მეტალექს ტრანსი; შპს მეტალექს + (არა აქტიური) 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 2019 და 2018 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 887 და 900 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 47 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 450.

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

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბჟალავა, გენერალური დირექტორი

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამუშებლები 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.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის
შპს პეის ჯორჯია (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია; საიდენტიფიკაციო კოდი 204413759)	75%	75%
შპს პეის ინტერნეიშენალი (აშშ-ში რეგისტრირებული კომპანია)	25%	25%

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

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს: შპს ბი ენდ პი; შპს მეტალექს ტრანსი; შპს მეტალექს + (არა აქტიური) 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 2019 და 2018 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 887 და 900 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად). შპს ფოთის გემთსაშენში დასაქმებულია 47 მუდმივი და დროებითი თანამშრომლები, კომპანიის წლიური შემოსავალი შეადგენს 450.

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

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2020 წლის 30 ივნისს.

ბნ. აპალონ ბეალაძე, გენერალური დირექტორი

About Baker Tilly

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

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



Contact us

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