



შპს ტრანსფორდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
2020 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	25
4. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	26
5. საინვესტიციო ქონება.....	27
6. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	28
7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	29
8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	29
9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	29
10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	30
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	30
12. არამაკონტროლებელი წილი	31
13. სესხები.....	32
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	35
15. შემოსავალი.....	35
16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	36
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
18. სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	36
19. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	37
20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	37
21. ფინანსური რისკების მართვა	38
22. კაპიტალის მართვა	43
23. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	43
24. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	43
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
26. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	45
27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	46
მმართველობითი ანგარიში.....	48
ჯგუფი, მისი დამუშნებლები და შვილობილი კომპანიები.....	48

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 2020 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 7-46 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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

ფასს 16 - იჯარა დანერგვით გამოწვეული შედეგები. ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.32.2. **ფასს 16 - იჯარა დანერგვით გამოწვეული შედეგები**, სადაც აღწერილია ჯგუფის დონეზე ფასს 16 - იჯარების დანერგვის შედეგად გამოწვეული ფინანსური ეფექტების (ზარალები). ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 46 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 წარმოადგენს 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 46 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, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2021 წლის 30 ივნისს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 46 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, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	13,194	12,301
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	152,747	167,901
საინვესტიციო ქონება	5	3,155	2,499
არამატერიალური აქტივები	6	55	43
გუდვილი	6	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		980	1,039
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	39,434	2,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		209,744	186,737
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,180	2,139
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	4,219	8,069
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	856	1,388
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	24,233	6,015
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,488	17,611
სულ აქტივები		241,232	204,348
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,000	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი		222	222
დაუფარავი ზარალი		(47,735)	(20,277)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(40,547)	(13,089)
არამაკონტროლებელი წილი	12	(8,389)	(3,247)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(48,936)	(16,336)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	61,026	10,821
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	195,611	180,947
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		256,637	191,768
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	685	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	29,823	25,430
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	293
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		101	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,010	2,597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,531	28,916
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		241,232	204,348

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	13,194	12,301
აქტივები გამოყენების უფლებით	4	152,747	167,901
საინვესტიციო ქონება	5	3,155	2,499
არამატერიალური აქტივები	6	55	43
გუდვილი	6	179	179
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		980	1,039
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	7	39,434	2,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		209,744	186,737
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	2,180	2,139
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	4,219	8,069
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	10	856	1,388
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	24,233	6,015
სულ მოკლევადიანი აქტივები		31,488	17,611
სულ აქტივები		241,232	204,348
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		7,000	7,000
დამატებით შევსებული კაპიტალი		222	222
დაუფარავი ზარალი		(47,735)	(20,277)
სხვა დეფიციტი		(34)	(34)
სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს		(40,547)	(13,089)
არამაკონტროლებელი წილი	12	(8,389)	(3,247)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(48,936)	(16,336)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	61,026	10,821
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	4	195,611	180,947
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		256,637	191,768
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	685	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	4	29,823	25,430
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ		912	293
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ		101	596
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	2,010	2,597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,531	28,916
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		241,232	204,348

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		31.12.2020	31.12.2019
	შენიშვნა	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	59,897	59,311
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(32,717)	(32,782)
საერთო მოგება		27,180	26,529
საიჯარო შემოსავალი		278	80
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(6,303)	(6,724)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	18	1,288	(228)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო ფასს 16-ით აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასებამდე)	19	(21,084)	(18,002)
პერიოდის მოგება ფასს 16-ის შესაბამისად აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასების გავლენამდე		1,359	1,655
ფინანსური ხარჯი (ნეტო, მხოლოდ ფასს 16-ით აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასება)	19	(28,856)	(13,766)
პერიოდის ზარალი		(27,497)	(12,111)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(27,497)	(12,111)
მთლიანი ზარალი მისაკუთვნებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(23,247)	(9,870)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(4,250)	(2,241)
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი		(27,497)	(12,111)
სულ სრული შემოსავალი /(ზარალი) მისაკუთვნებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(23,247)	(9,870)
– არამაკონტროლებელი წილი		(4,250)	(2,241)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	15	59,897	59,311
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	16	(32,717)	(32,782)
საერთო მოგება		27,180	26,529
საიჯარო შემოსავალი		278	80
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(6,303)	(6,724)
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	18	1,288	(228)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო ფასს 16-ით აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასებამდე)	19	(21,084)	(18,002)
პერიოდის მოგება ფასს 16-ის შესაბამისად აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასების გავლენამდე		1,359	1,655
ფინანსური ხარჯი (ნეტო, მხოლოდ ფასს 16-ით აღიარებული იჯარის ვალდებულების გადაფასება)	19	(28,856)	(13,766)
პერიოდის ზარალი		(27,497)	(12,111)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(27,497)	(12,111)
მთლიანი ზარალი მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(23,247)	(9,870)
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		(4,250)	(2,241)
სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული ზარალი		(27,497)	(12,111)
სულ სრული შემოსავალი /(ზარალი) მისაკუთვნიებელი:			
– ჯგუფის მფლობელები		(23,247)	(9,870)
– არამაკონტროლებელი წილი		(4,250)	(2,241)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად
დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	65,731	64,367
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(24,133)	(23,193)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	41,598	41,174
გადახდილი პროცენტი	(18,774)	(16,892)
მიღებული პროცენტი	786	229
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	23,610	24,511
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,799)	(3,313)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7	-
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური		
საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(15,408)	(205)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(37,200)	(3,518)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	47,187	-
გადახდილი დივიდენდი	(3,592)	(10,174)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის		
მფლობელებისათვის	(1,387)	(2,829)
გადახდილი იჯარის ძირი	(9,587)	(7,409)
საფინანსო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	32,621	(20,412)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	19,031	581
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,015	5,408
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(813)	26
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24,233	6,015

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	65,731	64,367
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი თანხები	(24,133)	(23,193)
გადასახდების ჩათვლით		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	41,598	41,174
გადახდილი პროცენტი	(18,774)	(16,892)
მიღებული პროცენტი	786	229
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	23,610	24,511
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(21,799)	(3,313)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7	-
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური		
საბანკო საგარანტიო და საგარანტიო ანგარიშზე თანხების გადატანა	(15,408)	(205)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო	(37,200)	(3,518)
ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	47,187	-
გადახდილი დივიდენდი	(3,592)	(10,174)
გადახდილი დივიდენდი არამაკონტრელელებელი წილის		
მფლობელებისათვის	(1,387)	(2,829)
გადახდილი იჯარის ძირი	(9,587)	(7,409)
საფინანსო საქმიანობისთვის წარმოქმნილი (გამოყენებული) ნეტო	32,621	(20,412)
ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	19,031	581
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,015	5,408
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(813)	26
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	24,233	6,015
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24,233	6,015

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი



შპს“ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 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	დაუფარავი ზარალი	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
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)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	7,000	222	(20,277)	(34)	(13,089)	(3,247)	(16,336)
2020 წლის ზარალი	-	-	(23,247)	-	(23,247)	(4,250)	(27,497)
დივიდენდი	-	-	(4,211)	-	(4,211)	(892)	(5,103)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(47,735)	(34)	(40,547)	(8,389)	(48,936)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 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	დაუფარავი ზარალი	სხვა დეფიციტი	სულ კაპიტალი რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
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)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	7,000	222	(20,277)	(34)	(13,089)	(3,247)	(16,336)
2020 წლის ზარალი	-	-	(23,247)	-	(23,247)	(4,250)	(27,497)
დივიდენდი	-	-	(4,211)	-	(4,211)	(892)	(5,103)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	7,000	222	(47,735)	(34)	(40,547)	(8,389)	(48,936)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, 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 მისამართი: 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის
ირაკლი კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 01008002113)	38 %	38 %
ლაურა ლარიონი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009001424)	38 %	38 %
თეიმურაზ კერვალიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID# 35001015358)	10 %	10 %
ირაკლი თათიშვილი (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01026000580)	10 %	10 %
თამაზ კაპანაძე (საქართველოს მოქალაქე, ID # 01009005253)	4 %	4 %

შპს პეის ინტერნეიშენალის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

მფლობელის დასახელება	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა ჯგუფისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა ჯგუფზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). გადახედული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, სახელმძღვანელოს ფინანსური მაჩვენებლების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელოს - კერძოდ ვალდებულების განსაზღვრება და განმარტებები მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა გონივრული, ფრთხილი ხელმძღვანელობის ფუნქციები და შეფასების გაურკვევლობები ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – შესწორებები ფასს 3-ში (გაცემული 2018 წლის 22 ოქტომბრის და ძალაშია შეძენებისთვის წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

შესწორებები ცვლის ბიზნესის განმარტებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომელიც ერთად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს რესურსების შექმნაში. ახალი სახელმძღვანელო ითვალისწინებს სტრუქტურას იმის შესაფასებლად როდის არის წარმოდგენილი რესურსები და არსებითი პროცესი, მათ შორის დაშვებები კომპანიებისთვის, რომლებიც არ გამოიმუშავებენ შედეგებს. ორგანიზებული მუშახელი წარმოდგენილი უნდა იყოს ბიზნესად კლასიფიკაციის წინაპირობად, შედეგების არარსებობის შემთხვევაში. ტერმინის „რესურსი“ განსაზღვრება შემოიფარგლება კლიენტებისთვის გაწეული მომსახურებებით და საქონლით, საინვესტიციო შემოსავლით და სხვა შემოსავლით და გამორიცხავს შემოსავლებს დაბალი ხარჯების ფორმით და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს გამოტოვებული ელემენტების შეცვლა ან შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ინტეგრაცია. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად ყველა შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფი).

არსებითის განმარტება – ბასს 1-ის და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ). შესწორებები განსაზღვრავს არსებითის განმარტებას და მისი გამოყენების წესს, განმარტებით სახელმძღვანელოში შეტანით, რომელიც აქამდე წარმოდგენილია ფასს-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესდა თანდართული განმარტებები. და ბოლოს შესწორებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითის განმარტება შეესაბამება ყველა ფასს სტანდარტს. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისმა გამოძახებამ, დამახინჯებამ ან ბუნდოვნად წარდგენამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც შეიცავს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39- ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები განპირობებულია საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორიცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთები ('IBORs'). შესწორებები ითვალისწინებს დროებით გათავისუფლებას კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომელზეც პირდაპირ ზემოქმედება მოახდინა IBOR რეფორმამ.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16 (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). შესწორება ითვალისწინებს შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეუძლიათ ასახონ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენება მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებდა ყველა შემდეგი პირობა: ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე და არ არის არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგული:

ჯგუფმა ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:* უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჟა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ

გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შედეგებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შეიღობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გაკლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარე, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. 'დაფარვა' განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამდიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია შედის წლიური პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებული ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასი 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასი 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ელიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზნით არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ბი ენდ პი	03/19/2003	12/15/2012	80 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს ტრანსი	02/24/2011	09/07/2011	52.5 %	ფოთის ტერმინალების ტერიტორიაზე ჩატვირთვა/გადმოტვირთვა	საქართველო
შპს მეტალექს +	06/01/2011	06/01/2011	52.5 %	არაქტიური	საქართველო
შპს ფოთის გემთსაშენი	02/10/2006	04/10/2013	100%	გემების მშენებლობა რემონტი/ არააქტიური	საქართველო

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

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

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

2.4 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
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

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, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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

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

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

2.7 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.8 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

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

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

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

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს 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 სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

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

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

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს

დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.10 აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

2.11 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სესხებს.

2.12 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

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

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

2.13 ფინანსური 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, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხება 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 წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი 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.

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 ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის და ვალდებულებას.

2.20 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენის 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, მიწუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი 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 ჩამოწრა 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 ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა 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 მერე 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. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.28 შემოსავლის აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-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 მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.31 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 დამტკიცეს.

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:

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

2.32.2. ფასს 16 - იჯარა დანერგვით გამოწვეული შედეგები. ჯგუფში შემავალ სამ კომპანიას ძველი ფოთის პორტის შიგნით ოპერირებისათვის საოპერაციო აქტივები მოპოვებული აქვს ძირითადად გრძელვადიანი იჯარების საფუძველზე. ჯგუფის დონეზე ფასს 16 - იჯარა დანერგვამ გამოიწვია მნიშვნელოვანი 2020 და 2019 პერიოდის სააღრიცხვო ზარალი. სააღრიცხვო ზარალებმა შეადგინა 27,497 და 12,111. ფასს16 მიერ დანერგილი პრაქტიკა იწვევს ფინანსური ხარჯის და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის სახით მნიშვნელოვანი ხარჯის ელემენტების წარმოშობას. ფასს 16 შესაბამისად ხორციელდება მთელი იჯარის ფულადი ნაკადის დისკონტირების გზით იჯარის ვალდებულების აღიარება, რომელიც ნომინირებულია დოლარში, რომლის გადაფასებამ 2020 და 2019 წლის განმავლობაში გამოიწვია 28,856 და 13,766 ათასი ლარის გადაფასების ზარალი, რამაც გამოიწვია

პერიოდის ზარალები. გარდა ამისა საპროცენტო ხარჯი და ცვეთის ხარჯები, ჯგუფის იჯარის ხელშეკრულებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, დანერგვის შემდეგ რამოდენიმე საწყის საანგარიშო პერიოდში მნიშვნელოვნად აღემატება 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. ჯგუფის წინაშე არ დგას განგრძობითობთან დაკავშირებული პრობლემები, რასაც ნათლად ასახავს ჯგუფის იჯარის გასვლების შემცირებული დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, რაც შეადგენს 14,023 და 17,102 ათას ლარს 2020 და 2019 წლებისათვის შესაბამისად. ჯგუფის თითოეულ კომპანიას, რომელთაც გაფორმებული აქვს ფოთის პორტის ტერმინალების იჯარის ხელშეკრულებები, ნაწარმოები აქვს იჯარის სრული პერიოდის მიხედვით ფულადი ნაკადების პროგნოზები, ყველა ცალკეულ შემთხვევაში ეს პროგნოზები მომგებიანია და დადებითია.

2.32.3. დავა მნიშვნელოვან მომწოდებელთან. ჯგუფი არ აღიარებს ერთ ერთი უმნიშვნელოვანესი მომწოდებლის მიერ გამოწერილ ინვოისებს ჯამური თანხით 1,674 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 დაწყებულია. 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.

2.32.4. სესხი DFC იდან. სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „პეის ტერმინალს“ (კომპანიის დაკავშირებული მხარე) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე კომპანია როგორც თანამსესხებელი. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „პეის ტერმინალს“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

2.32.5. საეჭვო 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 საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 1,066 (943 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის) წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 9).

2.32.6. 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 (მრავალსამომცველი) 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.

2.32.7. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 2.32.2. მოცემული მსჯელობების, კომპანიის განვითარებასთან დაკავშირებული გეგმების გათვალისწინებით რომლებიც მოცემულია ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 13-ში და სხვა პირობების გათვალისწინებით ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ: ჯგუფს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არ შეექმნებათ სირთულეები ვალდებულებების დაფარვასთან და აქტივების რეალიზაციასთან დაკავშირებით. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით ჯგუფის მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა „საწარმოს უწყვეტობის“ პრინციპის მიხედვით.

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
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
შეძენა	5	1	1,435	75	16	-	1,532
კაპიტალიზებული სესხის ხარჯები	-	-	-	-	-	699	699
გასვლა	-	-	(61)	(22)	(22)	-	(105)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,096	1,962	13,353	611	313	2,505	19,840
ცვეთა:							
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
პერიოდის ცვეთა	25	96	1,086	70	31	-	1,308
გასულის ცვეთა	-	-	(51)	(16)	(8)	-	(75)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	140	639	5,226	373	268	-	6,646
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	956	1,323	8,127	238	45	2,505	13,194
ქვემოთ ცხრილში მოცემული ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.							
	მიწა და შენობა ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:							
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43	349	7,115	209	90	2,505	10,311

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.

მას შემდეგ რაც შპს ტრანსფორმა და შვილობილ კომპანიებმა მოიპოვეს ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება (დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში), კონტრაქტების ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 დან 25 წლამდე. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანიები პასუხისმგებელი არიან აქტივების მოვლა/შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კონტრაქტებთან დაკავშირებული სხვა დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

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

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, იწლება შემდეგნაირად:

	ფოთის პორტის ტერმინალები და მასთან დაკავშირებული აქტივები	თბომა -ვალი	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	194,315	1,694	805	418	197,232
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
პერიოდის ცვეთა	14,828	188	91	47	15,154
ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,507	564	273	141	44,485
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
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
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	150,808	1,130	532	277	152,747

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენდა 2020 და 2019 წელზე 17,949 და 16,891 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.

	2020	2019
დაბალი ღირებულების აქტივები	124	82
მოკლევადიან იჯარებთან	480	290

საერთო ფულადი გადინება იჯარებთან დაკავშირებით 2020 და 2019 წელს შეადგენდა 27,538 და 24,300 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 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,768
გასვლა	(1,768)
დამატება	2,589
გადაფასება	(90)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,499
გადაფასება	656
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,155

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 გასწავებების გამო. ყველაზე მნიშვნელოვანი პარამეტრი შეფასების მიდგომაში არის ფასი ერთ კვადრატულ მეტრზე.

6. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
ისტორიული ღირებულება	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14
დამატება	44
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58
დამატება	20
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	78
ცვეთა:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10
პერიოდის ცვეთა	5
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15
პერიოდის ცვეთა	8
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55

ქვემოთ ცხრილში მოცემული არამატერიალური აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	საბუღალტრო და სხვა პროგრამები
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიხედვით გუდვილის გაუფასურება

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

14 % დაბეგვრამდე 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 (8 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

39 როცენტიანი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება იწვევს ფულადი ერთეულის მაგნიტუდის ერთეულის ამოღების ღირებულებისა და საბალანსო ღირებულების ტოლობას.

7. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხის აღებასთან დაკავშირებული წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	1,421
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	21,163	1,097
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	16,817	-
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 13)	1,207	-
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის	200	205
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46	46
საბანკო დეპოზიტიდან მისაღები პროცენტი	1	6
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	39,434	2,775

ქვემოთ ცხრილში მოცემული სხვა გრძელვადიანი აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	21,163
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	16,817
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 13)	1,207
შეზღუდული ფული გარანტიისათვის	200
ენერგო მომარაგების კომპანიაზე გადახდილი გრძელვადიანი ავანსი	46
საბანკო დეპოზიტიდან მისაღები პროცენტი	1
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	39,434

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს. მარაგები 1,177 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,285	9,012
საექვო ვალების რეზერვი	(1,066)	(943)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,219	8,069

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	943	622
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	123	321
31 დეკემბრის მიხედვით	1,066	943

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 1,184 ლარის ოდენობით გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	660	1,095
გადახდილი ავანსები	184	280
წინასწარ გაწეული ხარჯები	12	11
სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეზე	-	2
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	856	1,388

ქვემოთ ცხრილში მოცემული გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	537
გადახდილი ავანსები	154
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	699

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	9,281	5,506
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	14,949	508
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24,233	6,015

ქვემოთ ცხრილში მოცემული ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გამოყენებულია ჯგუფის სესხის უზრუნველყოფის საშუალებად. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	4,895
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	14,492
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19,387

12. არამაკონტროლებელი წილი

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

შპს მეტალექს ტრანსის არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	(252)	2,479
მოგების წილი	(144)	(302)
დივიდენდი	(1,188)	(2,429)
31 დეკემბერი	(1,584)	(252)

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	13,974	15,704
მიმდინარე აქტივები	2,603	1,995
სულ	16,577	17,699

ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,470	15,689
მიმდინარე ვალდებულებები	3,689	2,789
სულ	20,159	18,478
ნეტო აქტივები	(3,582)	(779)

	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	10,084	8,540
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(10,387)	(9,175)
წმინდა მოგება	(303)	(635)
– არამაკონტროლებელი წილი	(144)	(302)
– ჯგუფის მფლობელები	(159)	(333)

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 იანვრის მდგომარეობით	(2,995)	(657)
მოგების წილი	(4,106)	(1,938)
წინა პერიოდის დივიდენდების კორექტირება	596	-
დივიდენდი	(300)	(400)
31 დეკემბერი	(6,805)	(2,995)

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები:		
გრძელვადიანი აქტივები	90,845	100,695
მიმდინარე აქტივები	6,978	7,751
სულ	97,823	108,446
ვალდებულებები:		
გრძელვადიანი ვალდებულებები	113,451	105,533
მიმდინარე ვალდებულებები	19,566	16,672
სულ	133,017	122,205
ნეტო აქტივები	(35,194)	(13,759)

	31.12.2020 დასრულებული წლისათვის	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	24,760	25,159
ხარჯები (მოგების გადასახადის ჩათვლით)	(45,288)	(34,852)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(20,528)	(9,693)
– არამაკონტროლებელი წილი	(4,106)	(1,938)
– ჯგუფის მფლობელები	(16,422)	(7,755)

13. სესხები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხის გადასახდელი პროცენტი (DFC) (მოკლევადიანი ნაწილი)	685	-
სესხის გადასახდელი პროცენტი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	1,800	784
სესხის გადასახდელი ძირი (DFC) (გრძელვადიანი ნაწილი)	47,758	-
სესხის გადასახდელი ძირი (Pace North Company Inc) (გრძელვადიანი ნაწილი)	11,468	10,037
სულ	61,711	10,821

ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	685	-
1-3 წელში	21,298	-
3-6 წელში	12,045	10,821
6 წლის შემდეგ	27,683	-
სულ	61,711	10,821

შპს „ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ვალდებულებები წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	61,711	10,821
სულ	61,711	10,821

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი Pace North Company Inc ბალანსის შედგენის თარიღებისათვის:

2019-2020	დოლარში, %
ვადაიანი სესხი	6.74

სესხი UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)- სგან. 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 PRIVATE 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.

ხელშეკრულების პირობების დასაკმაყოფილებლად, ორივე მსესხებელმა, აშშ - ში (US BANK - ში) გახსნა, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშები - DSR ACCOUNTS. 2020 წლის 7 აპრილს, US BANK - ს, DFC - სა და მსესხებლებს შორის გაფორმდა SECURITY AND DEPOSIT ACCOUNT CONTROL AGREEMENT - ები, რომლის ფარგლებშიც, DFC - ს ინტერესების უზრუნველსაყოფად დაიტვირთა US BANK - ში გახსნილი, მსესხებელთა DSR ACCOUNT - ები და მათზე დრო და დრო განთავსებული თანხები, ხოლო მსესხებლებს, აკრძალა აღნიშნულ ანგარიშებზე განთავსებული სახსრების განკარგვა DFC - ს თანხმობის გარეშე. მონეტარული დეტალებისათვის იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7.

2020 წლის 08 მაისს, მას შემდეგ, რაც გამსესხებლის მიერ მიჩნეულ იქნა, რომ მსესხებელმა დააკმაყოფილეს ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირველი ტრანშის (disbursement) მისაღებად აუცილებელი პირობები, გამსესხებელმა, მსესხებლების 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 გადახდილი იქნა DFC - ს სასარგებლოდ (Facility Fee). სესხის ძირის გადახდა იწყება 2022 წლის 15 მარტს. სესხის საბოლოო დაფარვის ვადაა 2034 წლის 15 მარტი. სესხის პროცენტი განისაზღვრება წლიური 4.81 პროცენტით.

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 ღირებულებაც 248 2020 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). 2020 წლის მაისში რელევანტური საბანკო გარანტია გაცემულია ერთ ერთი ქართული კომეციული ბანკის მიერ.

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 ტერმინალსა“ 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.

DFC გაფორმებული სესხის ფარგლებში, კომპანიამ იკისრა ვალდებულება, **DFC** წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განახორციელოს გარკვეული ტიპის ქმედებები და უზრუნველყოს გარკვეული ტიპის ფინანსურ კოეფიციენტებთან შესაბამისობა, რომელთა ძირითადი ნაწილი მოცემულია ქვემოთ:

- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული უზრუნველყოფის გარდა, მსესხებელი არ შექმნის, გაითვალისწინებს ან დაუშვებს ნებისმიერ მის ამჟამინდელ ან მომავალ ქონებაზე, ასევე ამ ქონებიდან მიღებულ ნებისმიერ სარგებელზე, უზრუნველყოფის გამოყენებას ნებისმიერი ფორმით, პირდაპირი თუ ირიბი სახით;
- გარდა სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდისუუნარობის ცალკეული შემთხვევებისა, მსესხებელი არ იქნება პასუხისმგებელი და არ გასცემს არავითარ გარანტიებს გადახდისუუნარობის შემთხვევაში გარდა: DFC-ს სესხისა, არსებული Pace North სესხისა და ნებისმიერი გადახდისუუნარობისა, რომელიც მთლიანად არის დამოკიდებული DFC-ს სესხზე, თუკი გადახდისუუნარობის პირობებს დაკმაყოფილებულად მიიჩნევს DFC;
- სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცალკეული მოთხოვნების გარდა, მსესხებელი არ არის უფლებამოსილი განახორციელოს გადახდა ან აიღოს რაიმე ვალდებულება, რაც დაკავშირებული იქნება აკრძალულ გადახდასთან ან მეწილესთვის/აქციონერისთვის გადახდასთან (პირობები განსაზღვრულია სესხის ხელშეკრულებით);
- გრეის პერიოდის დასრულების შემდეგ მსესხებლები აგრეგირებულად, რაც ნიშნავს მათი ფინანსური მონაცემების ჯამს, უნდა აკმაყოფილებდნენ გარკვეულ კოეფიციენტებს;

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მომხდარე ისეთი მოვლენები და იგი არ იმყოფება ისეთ გარემოებებში რომელიც წარმოქმნის დეფოლტის გარემოებებს (Event of Default) სესხის ხელშეკრულების განმარტებების მიხედვით.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,206	744
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	258	18
გადასახდელი ხელფასები	426	653
ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ ვალდებულება	-	1,150
გადასახდელი აკრედიტივის მომსახურების საფასური	98	-
სხვა კრედიტორული დავალიანება	22	32
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,010	2,597

15. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2020 წელი:

შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით	საქართველოში გაწეული მომსახურება
საქონლის და მომსახურების სახეები	
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	59,133
კონტეინერის დაცლის მომსახურება	347
სხვა შემოსავალი	417
ხელშერკულების ხანგრძლივობა	
მოკლევადიანი	59,897
გრძელვადიანი	-
საქონლის და მომსახურების გადაცემის ვადები	
დროის გარკვეულ მომენტში	59,897
დროთა განმავლობაში	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	59,897

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

16. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
გამოყენების უფლებით არსებული აქტების ცვეთა	15,154	15,154
შრომის ანაზღაურება	9,719	8,692
ტრანსპორტირების და რკინიგზის ხარჯი	2,489	2,196
მარაგები	1,464	2,006
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,182	1,176
საწვავის ხარჯი	541	665
სარემონტო სამუშაოები	535	613
ელექტროენერგიის ხარჯი	546	466
კონტეინერის დაცლის მომსახურების ხარჯები	194	772
სხვა ხარჯი	893	1,042
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	32,717	32,782

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	3,972	3,883
საგადასახადო ხარჯი	769	1,439
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	718	550
საექვო ვალების ხარჯი	123	321
დაზღვევის ხარჯი	112	118
ცვეთა და ამორტიზაცია	134	87
კომუნიკაციის ხარჯი	47	34
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	428	292
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,303	6,724

18. სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგი მოგება/(ზარალი)	656	(90)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(5)	(690)
საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდია	539	-
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების გაუფასურების კორექტირება	-	696
სხვა მოგება (ზარალი)	98	(144)
სულ სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	1,288	(228)

19. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

	2020 წლისათვის	2019 წლისათვის
ზარალი იჯარის ვალდებულების საკურსო სხვაობიდან	28,856	13,766
ზარალი სხვა საკურსო სხვაობიდან	1,658	740
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	17,949	16,891
სესხის საპროცენტო ხარჯი	2,037	695
საპროცენტო შემოსავალი	(861)	(324)
სხვა ფინანსური ხარჯები	301	-
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	49,940	31,768

20. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადები	დივიდენდის დარიცხვა	გადაფასების ცვლილება	წინა პერიოდის დივიდენდების კორექტირება	წინასწარ გაწეული ხარჯები	სესხის თანხის პირდაპირი გამოყენება	2019 წლის 31 დეკემბერი
ანგარიშწორება დამფუძნებლებთან	912	(3,592)	4,211	-	-	-	-	293
დივიდენდის ნაწილში ანგარიშწორება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	101	(1,387)	1,488	-	(596)	-	-	596
დივიდენდის ნაწილში ფინანსური იჯარა წლის	225,434	(9,587)	-	28,644	-	-	-	206,377
სესხი	59,226	47,187	-	2,410	-	(2,430)	2,022	10,037
სულ	285,673	32,621	5,699	31,054	(596)	(2,430)	2,022	217,303

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

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:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,219	8,069
გაცემული სესხი		
გაცემული სესხები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები (დაკავშირებულ მხარეზე)	980	1,039
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,207	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	200	205
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	24,233	6,015
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	30,839	15,328

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

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

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 დაწებულაბაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი 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 საეჭვო ვალდებულებების რეზერვი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მოცემულია ქვემოთ ცხრილებში:

შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ნაშთები მოთხოვნ ამდე	ვადიანი მოთხოვნა და 30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა აცილება	60-90 დღე ვადაგადა აცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
სავაჭრო და სხვა							
დებიტორული დავალიანება	1,980	-	-	-	-	-	1,980
დაკავშირებული მხარეებიდან							
სხვა სავაჭრო და სხვა	-	2,235	4	-	15	1,051	3,305
დებიტორული დავალიანება							
გაცემული სესხები და სხვა							
გრძელვადიანი მოთხოვნები	980	-	-	-	-	-	980
(დაკავშირებულ მხარეზე)							
გარანტიის ფარგლებში	200	-	-	-	-	-	200
შეზღუდული ფული							
სესხის მომსახურების	1,207	-	-	-	-	-	1,207
სარეზერვო საბანკო ანგარიში							
საბანკო ნაშთები	24,233	-	-	-	-	-	24,233
მოთხოვნამდე							
სულ ფინანსური აქტივები	28,600	2,235	4	-	15	1,051	31,905
გაუფასურების რეზერვები							
(სხვა სავაჭრო და სხვა	-	-	-	-	15	1,051	1,066
დებიტორული დავალიანება)							
ნეტო ფინანსური აქტივები	28,600	2,235	4	-	-	-	30,839

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

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევრო ლარში	ფუნტი სტერლინგი ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები					
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	980	-	-	-	980
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,518	1,701	-	-	4,219
აკრედიტის უზრუნველყოფის მიზნით გახსნილი სპეციალური საბანკო საგარანტიო ანგარიში	-	16,817	-	-	16,817
სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 12)	-	1,207	-	-	1,207
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	200	-	-	-	200
ფული და ფულის ექვივალენტები	9,284	14,752	197	-	24,233
სულ ფინანსური აქტივები	12,982	34,477	197	-	47,656
ვალდებულებები					
სესხი	-	61,711	-	-	61,711
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,733	223,701	-	-	225,434
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,059	67	-	80	1,206
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,792	285,479	-	80	288,351
წმინდა პოზიცია	10,190	(251,002)	197	(80)	(240,695)

**შპს "ტრანსფორდი"-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 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 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ფუნტი სტერლინგი ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები					
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	1,039	-	-	-	1,039
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6,531	1,538	-	-	8,069
გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული	205	-	-	-	205
ფული და ფულის ექვივალენტები	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)

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 2020 წ.

	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(50,200)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	50,200	-
ევროს გამყარება 20%-ით	39	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(39)	-
ფუნტი სტერლინგის გამყარება 20%-ით	(16)	-
ფუნტი სტერლინგის დასუსტება 20%-ით	16	-

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)	-

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. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, აქვს ვალდებულებები ფინანსური იჯარის სახით რომელსაც ერიცხება პროცენტი სპეციფიკური ფორმულით. კომპანიის მიერ მიღებული სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანია. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული და გაცემული სესხების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს.

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:

2020 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	685	21,433	12,045	27,683	61,846
ფინანსური იჯარა	29,827	62,187	100,298	154,349	346,661
სავაჭრო და სხვა	1,206	-	-	-	1,206
კრედიტორული დავალიანება					
სულ მომავალში გადასახდელები	31,718	83,620	112,343	182,032	409,713

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

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 დენობისების, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს სხვა 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 შეფასებულია 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,219
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	980
- გარანტიის ფარგლებში შეზღუდული ფული გრძელვადიანი	200
- სესხის მომსახურების სარეზერვო საბანკო ანგარიში	1,207
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	24,233
სულ ფინანსური აქტივები	30,839

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

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, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის მფლობელები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	მენეჯმენტი
გაცემული სესხი გრძელვადიანი	-	-	980	-
დებიტორული დავალიანება	824	-	1,157	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	266	-
მიღებული ავანსები	-	-	21	-
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი ნაწილი	306	-	137	-
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი ნაწილი	989	-	580	-
გადასახდელი დივიდენდები დედა კომპანიის მფლობელების მიმართ	912	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიმართ	-	101	-	-
შემოსავალი	10,057	-	25,359	-
შესყიდვები	225	-	109	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	159	-	67	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	-	101	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	81	-
განაწილებული დივიდენდები	4,211	1,488	-	-
წინა პერიოდის დივიდენდების კორექტორება	-	596	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	38
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	750

**შპს „ტრანსფორდი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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

	დედა კომპანიის წილის მფლობელები	არამაკონტრო ლებელი წილის 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	306	-	143	-
ნაწილი				
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი	1,136	-	579	-
ნაწილი				
ძირითადი საშუალებების				
მომწოდებლების მიმართ	-	-	1,139	-
ვალდებულება				
გადასახდელი დივიდენდები დედა				
კომპანიის მფლობელების მიმართ	293	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები				
არამაკონტროლებელი წილის	-	596	-	-
მფლობელების მიმართ				
დამატებით შევსებული კაპიტალი	222	-	-	-
შემოსავალი	5,298	-	24,539	-
შესყიდვები	713	-	1,914	-
ფინანსური იჯარის პროცენტის ხარჯი	173	-	70	-
გამოყენების უფლებით არსებული				
აქტვების ცვეთა	188	-	91	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	90	-
განაწილებული დივიდენდები	10,167	2,829	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის				
განხორციელება	1,098	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი –				
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	26
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები	-	-	-	779
დირექტორატი (ხარჯი)				

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 1,674. 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 შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

სესხი DFC იდან. DFC იდან მიღებული სესხის ნაწილი მიღებული აქვს შპს „პეის ტერმინალს“ (კომპანიის დაკავშირებული მხარე) ამ სესხზე პასუხისმგებელია ასევე კომპანია როგორც თანამსესხებელი. კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე შპს „პეის ტერმინალს“ მაგივრად და კომპენსაციის გარეშე რაიმე სახის ეკონომიური სარგებლის გასვლას რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული ანარიცხი. დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13.

27. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

DFC სესხის დეტალები. 2021 წლის 24 თებერვალს, UNITED STATES INTERNATIONAL DEVELOPMENT FINANCE CORPORATION (DFC)-მა შპს პეის ტერმინალს (კომპანიის თანამსესხებელს - დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 13) ჩაურიცხა სესხის მეორე ტრანში - 13 200 000 აშშ დოლარის ოდენობით.

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

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს, ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ტრანსფორდის“-ს

2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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.

2020 და 2019 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 2020 და 2019 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 872 და 887 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 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/>).

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, გენერალური დირექტორი

მმართველობითი ანგარიში

ჯგუფი, მისი დამუშენებლები და შვილობილი კომპანიები

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ:

კომპანია	ფლობა 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	ფლობა 2019 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.

2020 და 2019 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 2020 და 2019 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 872 და 887 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2019 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/>).

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 ივნისს.

ბნ. ვასილ მაზიაშვილი, 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