

შპს მეტალექს ტრანსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი საშუალებები.....	17
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	18
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	18
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	18
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	18
8. შემოსავლები.....	18
9. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	19
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
11. ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი (ნეტო).....	19
12. სხვა ზარალი (ნეტო).....	19
13. ფინანსური იჯარა.....	20
14. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	22
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	23
მმართველობითი ანგარიში.....	25
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები.....	25
2. შემოსავლები.....	25
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....	26
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	27
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	27
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....	27
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	27
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	27
9. რისკების მართვა.....	27
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	27
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა.....	27
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “მეტალექს ტრანსის”-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “მეტალექს ტრანსის”-ს (შემდომში ტექსტში კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. (ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 7-25 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფოტის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის აღრიცხვა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 13 (ფინანსური იჯარა) განმარტავს, რომ: კომპანიის მენეჯმენტი ფოტის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის ოპერაციას განიხილავს როგორც ტერმინალის საოპერაციო იჯარას და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების ფინანსურ იჯარას. მენეჯმენტმა ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და „ნაგულისხმევი“ საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით მოახდინა მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადების განაწილება ფინანსურსა და საოპერაციო იჯარას შორის. მსს ფასს სპეციფიკურად არ განიხილავს ასეთ სახის ოპერაციას, თუმცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავდა საკითხს მიწისა და შენობა-ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადები (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან

დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახდელები დაანაწილა ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

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

	2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	2,128	2,608
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,097	3,721
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	387	500
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	1,606	1,623

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

ჩვენ მიგვაჩნია რომ საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება და მის ფასს მოთხოვნების თანხედრა შესაძლებელია მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასების გზით. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო ზემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების დადასტურება ან შემოწმება სხვა ალტერნატიული პროცედურებით. ზემოთაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში მასთან დაკავშირებულ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება ასევე მოდიფიცირებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის ზემოთ მოცემული ციფრების მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების გავლენის ან პოტენციური გავლენის გამო.

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 კომპანიისგან 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 24 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსურ ანგარიშგებას 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 25-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 30 ივნისს თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 25-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

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

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 30 ივნისს თბილისი, საქართველო



შპს“მეტალექს ტრანსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,064	3,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,064	3,617
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	309	533
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	5	281	616
გადახდილი ავანსები		37	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	225	2,460
სულ მოკლევადიანი აქტივები		852	3,609
სულ აქტივები		3,916	7,226
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		438	3,101
სულ საკუთარი კაპიტალი		438	3,101
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი	13	2,399	3,013
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,399	3,013
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი	13	698	708
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7	381	404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,079	1,112
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,916	7,226

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

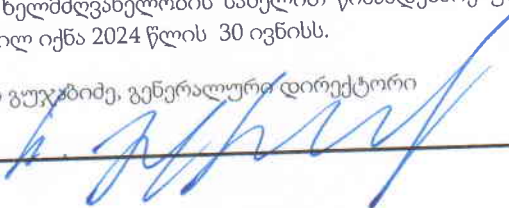
შპს "მეტალექს ტრანსი"
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,064	3,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,064	3,617
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4	309	533
საფაქრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	5	281	616
გადახდილი ავანსები		37	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	225	2,460
სულ მოკლევადიანი აქტივები		852	3,609
სულ აქტივები		3,916	7,226
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		438	3,101
სულ საკუთარი კაპიტალი		438	3,101
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი	13	2,399	3,013
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,399	3,013
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი	13	698	708
საფაქრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7	381	404
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,079	1,112
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3,916	7,226

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი



შპს“მეტალექს ტრანსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	4,966	10,041
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	9	(5,172)	(6,842)
საერთო ზარალი		(206)	3,199
სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)		86	86
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(727)	(960)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი (ნეტო)	11	(298)	204
სხვა ზარალი (ნეტო)	12	(18)	(310)
მიმდინარე წლის მოგება/ ზარალი		(1,163)	2,219

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

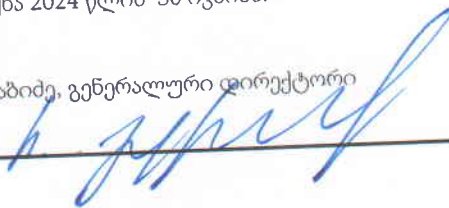
შპს "მეტალექს ტრანსი"
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისათვის	31.12.2022 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	4,966	10,041
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	9	(5,172)	(6,842)
საერთო ზარალი		(206)	3,199
სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)		86	86
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(727)	(960)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი (ნეტო)	11	(298)	204
სხვა ზარალი (ნეტო)	12	(18)	(310)
მიმდინარე წლის მოგება/ ზარალი		(1,163)	2,219

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

გნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი



შპს“მეტალექს ტრანსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,543	9,729
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	(5,447)	(7,811)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	96	1,918
გადახდილი პროცენტი	(587)	(500)
მიღებული პროცენტი	62	134
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი/(გამოყენებული) ნეტო ფულადი სახსრები	(429)	1,552
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(46)	(192)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(46.14)	(192)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(1,372)	(2,736)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი	(387)	(649)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,759)	(3,385)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(2,234)	(2,025)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,459	4,487
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	-	(2)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	225	2,460

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

შპს "მეტალექს ტრანსი"

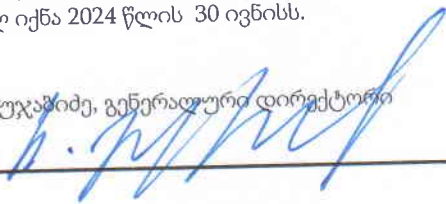
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	5,543	9,729
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(5,447)	(7,811)
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი	96	1,918
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	(587)	(500)
გადახდილი პროცენტი	62	134
მიღებული პროცენტი		
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი/(გამოყენებული) ნეტო	(429)	1,552
ფულადი სახსრები		
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(46)	(192)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი	(46.14)	(192)
სახსრები		
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,372)	(2,736)
გადახდილი დივიდენდი	(387)	(649)
გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი		
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,759)	(3,385)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო შემცირება	(2,234)	(2,025)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,459	4,487
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		(2)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	225	2,460

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი



შპს "მეტალექს ტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	3,882	3,882
2022 წლის სრული შემოსავალი	2,219	2,219
განაწილებული დივიდენდი	(3,000)	(3,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,101	3,101
2023 წლის ზარალი	(1,163)	(1,163)
განაწილებული დივიდენდი	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	438	438

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

შპს "მეტალექს ტრანსი"

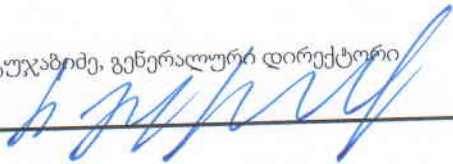
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	3,882	3,882
2022 წლის სრული შემოსავალი	2,219	2,219
გაუნაწილებული დივიდენდი	(3,000)	(3,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,101	3,101
2023 წლის ზარალი	(1,163)	(1,163)
გაუნაწილებული დივიდენდი	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	438	438

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი



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

შპს „მეტალექს ტრანსი“ (კომპანია) დაარსდა 2011 წლის 24 თებერვალს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415082029). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, გეგიდის ქ. N 15 ბ39.

2023 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 52.5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), გიორგი კანდელაკი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024020601), ომერ სარი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 66559176702), ვალერიან ფხოველიშვილი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024021691), ზაზა ვადაქარია 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001003672), თამაზ ჩხიკვიშვილი 17% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024003763), გოჩა კურდღელია 3,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001005705), რამაზი გუჯაბიძე 2,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006202), ზურაბი გაბედავა 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006203), თენგიზი ჯალაღონია 6% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01002016072).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

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

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 შემოსავლის აღიარება

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

2.3 წარდგენის ვალუტა

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

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

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 1 იანვარი	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

2.4 ძირითადი საშუალებები

წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის 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 ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	7,10.
მანქანა-დანადგარები	3-18.
ლიზინგით მიღებული აქტივების გაუმჯობესება	7
საოფისე აღჭურვილობა	1-5, 9.
სატრანსპორტო საშუალებები	7

2.5 არამატერიალური აქტივები

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

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

2.6 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

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

2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

2.10 სესხები

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

2.11 იჯარა

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

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

2.12 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.

2.13 მოგების გადასახადი

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული

გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

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

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.14 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 დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

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

2.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია 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 კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ფოთის პორტის ტერმინალსა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი

შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

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

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები	2,128	2,608
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3,097	3,721
ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯი	387	500
ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი	1,606	1,623

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით

არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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

საეჭვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 5).

შპს "მეტალექს ტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ	
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2021	63	426	8,229	84	49	8,851
შეძენა	-	-	204	3	-	207
31.12.2022	63	426	8,433	87	49	9,058
შეძენა	-	-	45	2	-	47
31.12.2023	63	426	8,478	89	49	9,105
ცვეთა:						
31.12.2021	31	61	4,585	64	37	4,778
პერიოდის ცვეთა	7	52	591	11	2	663
31.12.2022	38	113	5,176	75	39	5,441
პერიოდის ცვეთა	7	18	564	9	2	600
31.12.2023	45	131	5,740	84	41	6,041
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
31.12.2021	32	365	3,644	20	12	4,073
31.12.2022	25	313	3,257	12	10	3,617
31.12.2023	18	295	2,738	5	8	3,064

კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური
იჯარის კონტრაქტის ფარგლებში (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14-ში):

მანქანა-დანადგარები (ფინანსური
იჯარა)

ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,218
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
ცვეთა:	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,130
პერიოდის ცვეთა	480
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,610
პერიოდის ცვეთა	480
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,090
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,088
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,608
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,128

შპს "მეტალექს ტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	281	616
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	281	616

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	207	2,460
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	18	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	225	2,460

7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	221	226
გადასახდელი ხელფასები	100	105
გადასახდელი გადასახადები	56	63
ძირითადი საშუალების შესაძენად წარმოქმნილი დავალიანება	4	10
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	381	404

8. შემოსავლები

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	4,966	10,041
სულ შემოსავლები	4,966	10,041

შპს "მეტალექს ტრანსი"

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,866	2,446
ნავმისადგომის იჯარა	1,606	1,623
ცვეთა	582	649
სარემონტო სამუშაოები	400	516
ტრანსპორტირების ხარჯი	138	616
ელექტროენერგიის ხარჯი	84	178
საწვავის ხარჯი	80	133
მასალები	34	121
სხვა ხარჯი	382	560
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5,172	6,842

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
შრომის ანაზღაურება	515	740
საგადასახადო ხარჯი	72	79
დაცვის მომსახურება	37	27
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	21	23
დაზღვევის ხარჯი	15	17
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	13
კომუნიკაციის ხარჯი	11	10
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	44	51
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	727	960

11. ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი (ნეტო)

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	26	570
ფინანსური ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	(387)	(500)
საპროცენტო შემოსავალი	63	134
სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი/ შემოსავალი (ნეტო)	(298)	204

12. სხვა ზარალი (ნეტო)

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
ვაგონების მოცდენით დარიცხული საურავები	-	(263)
სხვა ზარალი	(18)	(47)
სულ სხვა ზარალი ნეტო	(18)	(310)

13. ფინანსური იჯარა

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი	698	708
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი	2,399	3,013
სულ	3,097	3,721

ლიზინგის ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წელში	698	708
1-3 წელში	600	603
3-6 წელში	1,800	1,808
6 წლის შემდეგ	-	602
სულ	3,097	3,721

ლიზინგის ვალდებულება წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	3,097	3,721
სულ	3,097	3,721

ფოთის პორტის ტერმინალსა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2011 წლის 17 მარტს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 18 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

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

მსს ფასს შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. მსს ფასს სპეციფიკურად არ განიხილავს ასეთ სახის ოპერაციას, თუმცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავდა საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადი (ხელშეკრულებამდე

შპს “მეტალექს ტრანსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელმწიფო გადასახადები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ლიზინგთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები:		
1 წელში	930	1,000
1-3 წელში	864	934
3-6 წელში	2,196	2,405
6 წლის შემდეგ	-	669
სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახდელები	3,989	5,008
ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები	(892)	(1,287)
ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება	3,097	3,721

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 წელში	698	708
1-3 წელში	600	603
3-6 წელში	1,800	1,808
6 წლის შემდეგ	-	602
სულ	3,097	3,721

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
1 წელში	1,788	1,651
1-3 წელში	1,936	1,797
3-6 წელში	6,718	6,290
6 წლის შემდეგ	-	2,404
სულ	10,442	12,142

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

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	506	3,076
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	3,318	3,947

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დედა კომპანია	სხვა დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	121	-	160	-
შემოსავალი	220	-	4,746	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-	86	-
შესყიდვები	-	-	49	-
განაწილებული დივიდენდი	788	712	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ვალდებულება)	-	-	-	8
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	75

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

შპს “მეტალექს ტრანსი”

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	დედა კომპანია	სხვა დამფუძნებლები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მენეჯმენტი
დებიტორული დავალიანება	493	-	122	-
კრედიტორული დავალიანება	-	-	(4)	-
შემოსავალი	1,821	-	7,602	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-	86	-
შესყიდვები	288	-	399	-
განაწილებული დივიდენდი	1,575	1,425	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ვალდებულება)	-	-	-	39
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	-	-	-	150

16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „მეტალექს ტრანსი“-ს

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „მეტალექს ტრანსი“ (კომპანია) დაარსდა 2011 წლის 24 თებერვალს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 415082029). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, გეგიდის ქ. N 15 ბ39.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, და 1 იანვრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 52.5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151), გიორგი კანდელაკი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024020601), ომერ სარი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 66559176702), ვალერიან ფხოველიშვილი 5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024021691), ზაზა ვადაქარია 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001003672), თამაზ ჩხიკვიშვილი 17% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01024003763), გოჩა კურდღელია 3,5%(საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001005705), რამაზი გუჯაბიძე 2,5% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006202), ზურაბი გაბედავა 1,75% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 42001006203), თენგიზი ჯალაღონია 6% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 01002016072).

2. შემოსავლები

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება	4,966	10,041
სულ შემოსავალი	4,966	10,041

შპს“მეტალექს ტრანს“-ის მართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

	ნაგებობები	იჯარით- აღებული ქონების კეთილმო- წყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31.12.2021	63	426	8,229	84	49	8,851
შეძენა	-	-	204	3	-	207
31.12.2022	63	426	8,433	87	49	9,058
შეძენა	-	-	45	2	-	47
31.12.2023	63	426	8,478	89	49	9,105
ცვეთა:						
31.12.2021	31	61	4,585	64	37	4,778
პერიოდის ცვეთა	7	52	591	11	2	663
31.12.2022	38	113	5,176	75	39	5,441
პერიოდის ცვეთა	7	18	564	9	2	600
31.12.2023	45	131	5,740	84	41	6,041
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
31.12.2021	32	365	3,644	20	12	4,073
31.12.2022	25	313	3,257	12	10	3,617
31.12.2023	18	295	2,738	5	8	3,064

კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური
იჯარის სახით :

მანქანა-დანადგარები (ფინანსური იჯარა)

ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,218
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,218
ცვეთა:	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,130
პერიოდის ცვეთა	480
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,610
პერიოდის ცვეთა	480
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,090
წმინდა საბალანსო ღირებულება:	
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,088
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,608
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,128

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

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

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 138 თანამშრომელი.

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

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

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

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

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. რისკების მართვა

კომპანიის და მისი დედა კომპანიის შპს ტრანსფორდი ჯგუფის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია შპს ტრანსფორდი ჯგუფის კონსოლიდირებულ 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში .

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

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

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

შპს "მეტალექს ტრანს"-ის მართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები
საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.
5. დასაქმებულთა რაოდენობა
საწარმოში დასაქმებულია 138 თანამშრომელი.
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა
ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი
ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
კომპანიას ფილიალები არ აქვს.
9. რისკების მართვა
კომპანიის და მისი დედა კომპანიის შპს ტრანსფორდი ჯგუფის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია შპს ტრანსფორდი ჯგუფის კონსოლიდირებულ 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია
კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა
კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები
კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა განმარტებები.
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2024 წლის 30 ივნისს.

ბნ. რამაზ გუჯაბიძე, გენერალური დირექტორი

